

**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**Secretaria da Receita Federal**

# **INSTRUÇÕES DE PREENCHIMENTO**

## **DECLARAÇÃO DE INFORMAÇÕES ECONÔMICO-FISCAIS DA PESSOA JURÍDICA**

### **DIPJ 2001**

#### APRESENTAÇÃO

#### **CONSIDERAÇÕES GERAIS**

- [1. INTRODUÇÃO](#)
- [2. ENTREGA DA DECLARAÇÃO](#)
- [3. ENTREGA EM SITUAÇÕES ESPECIAIS](#)
- [4. RETIFICAÇÃO DA DIPJ](#)
- [5. DOCUMENTAÇÃO](#)
- [6. PENALIDADES E ACRÉSCIMOS LEGAIS](#)
- [7. PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO FISCAL \(Refis\)](#)

#### **ABERTURA E PREENCHIMENTO DA DIPJ**

- [08. ABERTURA DE NOVA DECLARAÇÃO](#)
- [09. ESTRUTURA DA DIPJ](#)
- [10. PREENCHIMENTO DAS FICHAS](#)
- [11. PASTA CADASTRO](#)
  - [FICHA 01 - Dados Iniciais](#)
  - [FICHA 02 - Dados Cadastrais](#)
  - [FICHA 03 - Dados do Representante e do Responsável](#)
- [12. PASTA IRPJ](#)
  - [FICHA 04A - Custo dos Bens e Serviços Vendidos](#)
  - [FICHA 05A - Despesas Operacionais](#)
  - [FICHA 06A - Demonstração do Resultado](#)
  - [FICHA 07 - Demonstração do Lucro Inflacionário Realizado](#)
  - [FICHA 08 - Demonstração do Lucro da Exploração](#)

[FICHA 09A - Demonstração do Lucro Real](#)

[FICHA 10 - Cálculo da Isenção e Redução do Imposto](#)

[FICHA 11 - Cálculo do Imposto de Renda Mensal por Estimativa](#)

[FICHA 12A - Cálculo do Imposto de Renda sobre o Lucro Real](#)

[FICHA 13 - Demonstração das Receitas Incentivadas - Lucro Presumido](#)

[FICHA 14A - Apuração do Imposto de Renda sobre o Lucro Presumido e](#)

[FICHA 14B - Apuração do Imposto de Renda sobre o Lucro Presumido e Cálculo da Isenção e Redução](#)

[FICHA 15 - Apuração do Imposto de Renda sobre o Lucro Arbitrado](#)

### 13. PASTA CSLL

[FICHA 16 - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido Mensal por Estimativa](#)

[FICHA 17 - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido](#)

[FICHA 18A - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - Presumido ou Arbitrado](#)

[FICHA 18B - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - Imunes ou Isentas](#)

### 14. PASTA PIS/PASEP - COFINS

[FICHA 19A - Cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep - PJ em Geral, Imunes ou Isentas](#)

[FICHA 19B - Cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep - PJ em Geral - Alíquotas Diferenciadas](#)

[FICHA 19C - Cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep - Instituições Financeiras, Seguradoras e Previdência](#)

[FICHA 20A - Cálculo da Cofins - PJ em Geral, Imunes ou Isentas](#)

[FICHA 20B - Cálculo da Cofins - PJ em Geral - Alíquotas Diferenciadas](#)

[FICHA 20C - Cálculo da Cofins - Instituições Financeiras, Seguradoras e Previdência](#)

### 15. PASTA IPI

[FICHA 21 - Estabelecimentos Industriais ou Equiparados](#)

[FICHA 22 - Apuração do Saldo do IPI](#)

[FICHA 23 - Entradas e Créditos](#)

[FICHA 24 - Saídas e Débitos](#)

[FICHA 25 - Remetentes de Insumos/Mercadorias](#)

[FICHA 26 - Entradas de Insumos/Mercadorias](#)

[FICHA 27 - Destinatários de Produtos/Mercadorias/Insumos](#)

[FICHA 28 - Saídas de Produtos/Mercadorias/Insumos](#)

### 16. PASTA INFORMAÇÕES

#### 16.1 - INCENTIVOS FISCAIS

[FICHA 29 - Aplicações em Incentivos Fiscais](#)

[FICHA 30 - Atividades Incentivadas](#)

#### 16.2 - PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA

[FICHA 31A - Operações com o Exterior - Pessoa Vinculada/ Interposta Pessoa/ País com Tributação Favorecida](#)

[FICHA 31B - Operações com o Exterior - Pessoa Não Vinculada/ Não Interposta Pessoa/ País sem Tributação](#)

[Favorecida](#)

[FICHA 32 - Operações com o Exterior - Exportações \(Entradas de Divisas\)](#)

[FICHA 33 - Operações com o Exterior - Contratantes das Exportações](#)

[FICHA 34 - Operações com o Exterior - Importações \(Saídas de Divisas\)](#)

[FICHA 35 - Operações com o Exterior - Contratantes das Importações](#)

#### 16.3 - PARTICIPAÇÕES NO EXTERIOR

[FICHA 36 - Participações no Exterior](#)

[FICHA 37 - Participações no Exterior - Resultado do Período de Apuração](#)

#### 16.4 - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

[FICHA 38A - Ativo - Balanço Patrimonial](#)

[FICHA 39A - Passivo - Balanço Patrimonial](#)

[FICHA 40 - Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados](#)

[FICHA 41 - Origem e Aplicação de Recursos - Imunes ou Isentas](#)

#### 16.5 - INFORMAÇÕES GERAIS

[FICHA 42A - Rendimentos de Dirigentes, Sócios ou Titular](#)

[FICHA 42B - Rendimentos de Dirigentes - Imunes ou Isentas](#)

[FICHA 43 - Demonstrativo do Imposto de Renda Retido na Fonte](#)

[FICHA 44 - Participação Permanente em Coligadas ou Controladas](#)

[FICHA 45 - Fundos/Clubes de Investimento](#)

[FICHA 46A - Informações Gerais - Lucro Real](#)

[FICHA 46B - Informações Gerais - Presumido e Arbitrado](#)

[FICHA 47 - Informações de Optantes Refis](#)

## CONSIDERAÇÕES ADICIONAIS

### 17. IMPOSTO DE RENDA DAS PESSOAS JURÍDICAS (IRPJ)

[17.1 - Lucro Real](#)

[17.2 - Lucro Presumido](#)

[17.3 - Lucro Arbitrado](#)

[17.4 - Lucros Disponibilizados no Exterior](#)

- [17.5 - Instruções para Cálculo do Imposto Postergado](#)
- [18. CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO \(CSLL\)](#)
  - [18.1 - Alíquotas](#)
  - [18.2 - Apuração Trimestral da CSLL](#)
  - [18.3 - Apuração Anual da CSLL, com recolhimentos mensais sobre a base de cálculo estimada](#)
  - [18.4 - Considerações Gerais sobre Compensação de Base de Cálculo Negativa](#)
  - [18.5 - Pessoas Jurídicas Submetidas à Apuração do Lucro Presumido e Lucro Arbitrado](#)
  - [18.6 - Pagamento da CSLL](#)
  - [18.7 - Instruções para Cálculo da CSLL Postergada](#)
- [19. PESSOA JURÍDICA IMUNE OU ISENTA DE IRPJ](#)
  - [19.1 - Pessoa Jurídica Imune](#)
  - [19.2 - Pessoa Jurídica Isenta](#)
  - [19.3 - Desenquadramento da Imunidade ou da Isenção](#)
- [20. CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP E COFINS](#)
  - [20.1 - Contribuição para o PIS/Pasep - Faturamento/Receita Bruta e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social \(Cofins\)](#)
  - [20.2 - Regimes de Substituição](#)
  - [20.3 - Contribuição para o PIS/Pasep - Folha de Salários](#)
  - [20.4 - Alíquotas](#)
  - [20.5 - Dedução das Retenções](#)
  - [20.6 - Vencimento](#)
- [21. IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS \(IPI\)](#)
  - [21.1 - Conceito](#)
  - [21.2 - Conceito de Estabelecimento Industrial e Equiparado a Industrial](#)
  - [21.3 - Sujeito Passivo da Obrigação Tributária](#)
  - [21.4 - Apuração](#)
  - [21.5 - Considerações sobre o preenchimento da DIPJ](#)
  - [21.6 - Códigos de Recolhimento](#)
- [22. TRATAMENTO DAS VARIAÇÕES CAMBIAIS - MP Nº 1.858-10/1999, ART. 30](#)
  - [22.1 - Do Imposto de Renda](#)

## APRESENTAÇÃO

Este manual foi elaborado com o objetivo de oferecer ao contribuinte instrumentos que facilitem o preenchimento da Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica - DIPJ, relativa ao ano-calendário de 2000. Ele é composto basicamente de três partes:

A primeira delas contém considerações gerais sobre: entrega da declaração do ano-calendário de 2000, entrega em situações especiais, retificação, documentação, penalidades, acréscimos legais e Programa de Recuperação Fiscal (Refis).

A segunda parte deste manual trata da abertura da declaração, da estrutura da DIPJ e das instruções relativas ao preenchimento das fichas.

As instruções de preenchimento relativas ao Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica (IRPJ) e à Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) aplicam-se às pessoas jurídicas em geral e às corretoras de seguros. As instituições financeiras, seguradoras e entidades de previdência privada aberta deverão preencher a DIPJ em consonância com a escrituração contábil e legislação específica. Encontram-se também, nesta parte, instruções para as entidades imunes ou isentas de IRPJ, que estão sujeitas à CSLL.

A terceira parte deste manual traz uma síntese das legislações do IRPJ, da CSLL, do Imposto sobre Produto Industrializado (IPI), da Contribuição para os Programas de Integração Social e de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PIS/Pasep), Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (Cofins) e da legislação pertinente às pessoas jurídicas imunes ou isentas de IRPJ.

As instruções deste manual contemplam as alterações da legislação tributária publicadas até 16 de fevereiro de 2001.

Este manual está estruturado de modo a possibilitar ao contribuinte, a partir da leitura do sumário, reproduzir somente as instruções de seu interesse.

## SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL

### CONSIDERAÇÕES GERAIS

#### 1. INTRODUÇÃO

O Programa Gerador da DIPJ - PGD está disponível para os contribuintes na Internet, no endereço: <http://www.receita.fazenda.gov.br>, onde será acessado mediante *download*, ou nas unidades da Secretaria da Receita Federal.

A DIPJ conterá informações sobre os seguintes impostos e contribuições devidos pela pessoa jurídica:

I – Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica (IRPJ);

II – Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI);

III – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL);

IV – Contribuição para os Programas de Integração Social e de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PIS/Pasep);

V – Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins).

Serão prestadas aos declarantes, pessoalmente, nas unidades da Secretaria da Receita Federal, assistência técnica sob a forma de esclarecimentos e orientações. Para dirimir suas dúvidas procure o PLANTÃO FISCAL.

#### 2. ENTREGA DA DECLARAÇÃO

##### 2.1 – Pessoas Jurídicas Obrigadas à Entrega da DIPJ

Todas as pessoas jurídicas, inclusive as equiparadas, as entidades submetidas aos regimes de liquidação extrajudicial e falimentar, pelo período em que perdurarem os procedimentos para a realização de seu ativo e o pagamento do passivo e as entidades imunes e isentas do imposto de renda deverão apresentar, anualmente, a DIPJ de forma centralizada pela matriz.

##### **Atenção:**

Os fundos de investimento imobiliário que aplicarem recursos em empreendimento imobiliário que tenha como incorporador, construtor ou sócio, quotista que possua, isoladamente ou em conjunto com pessoa a ele ligada, mais de vinte e cinco por cento das quotas do Fundo (Lei nº 9.779, de 19 de janeiro de 1999, art. 2º), por estarem sujeitos à tributação aplicável às demais pessoas jurídicas, deverão apresentar DIPJ com o número de inscrição no Cadastro Nacional das Pessoas Jurídicas - CNPJ próprio, vedada sua inclusão na declaração da administradora (AD SRF nº 002, de 07 de janeiro de 2000).

##### 2.2 – Pessoas Jurídicas Desobrigadas da Entrega da DIPJ

Estão desobrigadas de apresentar a DIPJ:

I - as pessoas jurídicas optantes pelo Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (Simples), por estarem obrigadas à apresentação da Declaração Simplificada;

##### **Atenção:**

A pessoa jurídica cuja exclusão do Simples produziu efeitos dentro do ano-calendário, fica obrigada a entregar duas declarações: a simplificada, referente ao período em que esteve enquadrada no Simples, e a DIPJ, referente ao período restante do ano-calendário.

II - as pessoas jurídicas inativas, assim consideradas as que não realizaram, durante o ano-calendário, qualquer atividade operacional, não operacional, financeira ou patrimonial, obrigadas à apresentação da Declaração de Inatividade;

III - os órgãos públicos, as autarquias e as fundações públicas.

##### 2.3 – Não Devem Apresentar a DIPJ

Não se caracterizam como pessoa jurídica e, portanto, não apresentam a DIPJ, ainda que se encontrem inscritas no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica - CNPJ, ou que tenham seus atos constitutivos registrados em Cartório ou Juntas Comerciais:

- a) o consórcio constituído na forma dos arts. 278 e 279 da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976;
- b) a pessoa física que, individualmente, preste serviços profissionais, mesmo quando possua estabelecimento em que desenvolva suas atividades e empregue auxiliares;
- c) a pessoa física que explore, individualmente, contratos de empreitada unicamente de mão-de-obra, sem o concurso de profissionais qualificados ou especializados;
- d) a pessoa física, que individualmente, seja receptora de apostas da Loteria Esportiva e da Loteria de Números (Loto, Sena, Megasena, etc.), credenciada pela Caixa Econômica Federal, ainda que, para atender exigência do órgão credenciador, estejam registradas como pessoa jurídica, desde que não explore, no mesmo local, atividade comercial;
- e) o condomínio de edifício;
- f) os fundos em condomínio e clubes de investimento, exceto o fundo de investimento imobiliário de que trata o art. 2º da Lei nº 9.779, de 1999 (Vide "Atenção" [subitem 2.1](#)).

#### 2.4 – Local de Entrega

A DIPJ será transmitida pela Internet, utilizando o programa Receitanet, que poderá ser acessado de qualquer ponto do Programa Gerador da DIPJ - PGD, onde estiver indicado o endereço <http://www.receita.fazenda.gov.br>; ou apresentada, em disquete, nas agências do Banco do Brasil S/A, nas agências da Caixa Econômica Federal; e nas unidades da Secretaria da Receita Federal.

##### Atenção:

- 1) Cada disquete entregue deverá conter apenas uma declaração.
- 2) A Secretaria da Receita Federal se reserva o direito de não considerar como recebida a DIPJ cujo disquete apresente problemas de ordem física ou técnica que impeçam a leitura dos dados nele contidos. Nessa hipótese, o disquete deverá ser substituído.
- 3) A DIPJ correspondente a extinção, incorporação, fusão ou cisão da pessoa jurídica deverá ser entregue exclusivamente na unidade da Secretaria da Receita Federal com jurisdição sobre o domicílio fiscal da pessoa jurídica.
- 4) É vedada a remessa da DIPJ por via postal.

#### 2.5 – Etiqueta

No disquete a ser entregue à SRF deverá ser aposta uma etiqueta contendo os seguintes dados:

- a) CNPJ;
- b) Nome Empresarial;
- c) DIPJ/Ano de Referência;
- d) Tipo: Original ou Retificadora;
- e) Situação Especial (Extinção, Incorporação, Fusão ou Cisão);
- f) Data do Evento (Extinção, Incorporação, Fusão ou Cisão).

#### 2.6 – Prazo de Entrega

A DIPJ/2001, referente ao ano-calendário de 2000, deverá ser entregue até:

- a) o último dia útil do mês de maio de 2001, pelas pessoas jurídicas imunes ou isentas;
- b) o último dia útil do mês de junho de 2001, pelas demais pessoas jurídicas.

##### Atenção:

A entrega da DIPJ após o prazo estabelecido sujeitará o contribuinte ao pagamento de multa e acréscimos legais (Vide [subitem 6.1](#) deste manual).

#### 2.7 – DIPJ de Ano-Calendário Anterior a 2000

A pessoa jurídica que entregar DIPJ relativa a ano-calendário anterior a 2000 deverá utilizar o Programa Gerador da DIPJ - PGD aprovado para o ano-calendário a que se referir a declaração.

### 3. ENTREGA EM SITUAÇÕES ESPECIAIS

#### 3.1 – Extinção, Incorporação, Fusão ou Cisão - Ano-calendário de 2001

A pessoa jurídica que tiver parte ou todo o seu patrimônio absorvido em virtude de incorporação, fusão ou cisão deverá levantar balanço específico para esse fim, no qual os bens e direitos serão avaliados pelo valor contábil ou de mercado, até trinta dias antes do evento.

##### Atenção:

A pessoa jurídica incorporadora deverá apresentar a DIPJ observado o disposto no art. 21 da Lei nº 9.249, de 26 de dezembro de 1995, e no § 1º do art. 1º da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, salvo nos casos em que as pessoas jurídicas, incorporadora e incorporada, estivessem sob o mesmo controle societário desde o ano-calendário anterior ao do evento (Lei nº 9.959, de 27 de janeiro de 2000, art. 5º).

Relativamente às empresas incluídas em programas de privatização da União, Estados, Distrito Federal e Municípios, o balanço a que se refere o parágrafo anterior deverá ser levantado dentro do prazo de noventa dias que anteceder a incorporação, fusão ou cisão (Lei nº 9.648, de 27 de maio de 1998).

Sem prejuízo do balanço de que trata o art. 21 da Lei nº 9.249, de 1995, e art. 6º da Lei nº 9.648, de 1999, e da responsabilidade por sucessão, para fins fiscais, os impostos e contribuições deverão ser apurados até a data do evento pela pessoa jurídica incorporadora, incorporada, fusionada ou cindida. Considera-se data do evento, a data da deliberação que aprovar a incorporação, fusão ou cisão.

A DIPJ deverá ser preenchida em nome da pessoa jurídica incorporadora, incorporada, fusionada ou cindida, e entregue, na unidade da Secretaria da Receita Federal com jurisdição sobre o domicílio fiscal da pessoa jurídica, até o último dia útil do mês subsequente ao do evento (Lei nº 9.249, de 1995; art. 21, § 4º, Lei nº 9.648, de 1998, art. 6º). A DIPJ correspondente ao ano-calendário de 2000, ainda não apresentada, deverá ser entregue juntamente com a da incorporação, fusão ou cisão. A empresa incorporadora, incorporada, fusionada ou cindida, deverá apresentar DIPJ contendo os dados referentes aos impostos e contribuições, cujos fatos geradores tenham ocorrido no período compreendido entre o início do ano-calendário ou das atividades até a data do evento.

No caso de extinção da pessoa jurídica, a DIPJ deverá ser apresentada, em nome da empresa extinta, até o último dia útil do mês seguinte ao que se ultimar a liquidação da pessoa jurídica.

### **3.2 – Pagamento dos Impostos e Contribuições em Virtude de Extinção, Incorporação, Fusão ou Cisão**

Nos casos de incorporação, fusão ou cisão os Darf referentes aos impostos e contribuições serão preenchidos com o número de inscrição no CNPJ da sucedida.

#### **3.2.1 – Prazo de Pagamento do IRPJ e da CSLL**

O pagamento do imposto sobre a renda e da contribuição social sobre o lucro líquido correspondente ao período de apuração encerrado em virtude de extinção, incorporação, fusão ou cisão deverá ser efetuado até o último dia útil do mês subsequente ao do evento, não se lhes aplicando a opção pelo pagamento em quotas (Lei nº 9.430, 1996, art. 5º, § 4º). As quotas de imposto de renda e/ou contribuição social sobre o lucro líquido relativas ao período de apuração anterior ao da extinção da pessoa jurídica, sem sucessor, cujos vencimentos sejam posteriores ao mês subsequente à extinção, deverão ser pagas até o último dia útil do mês subsequente ao do evento, ainda que o vencimento originalmente estabelecido para o pagamento seja posterior a essa data (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 863).

No caso de cisão parcial, o imposto sobre a renda e a contribuição social sobre o lucro líquido correspondentes ao período de apuração anterior ao período de apuração do evento serão pagos nos mesmos prazos originalmente previstos.

#### **3.2.2 – Prazo de Pagamento do IPI, Cofins E PIS/Pasep**

O período de apuração do IPI, da Cofins e da Contribuição para o PIS/Pasep será encerrado na data do evento nos casos de incorporação, fusão ou cisão ou na data da extinção da pessoa jurídica, devendo ser pagos nos mesmos prazos originalmente previstos, quando estes forem inferiores ao prazo estabelecido para a entrega da DIPJ.

## **4. RETIFICAÇÃO DA DIPJ**

### **4.1 – Considerações Gerais**

A DIPJ anteriormente entregue poderá ser retificada, independentemente de autorização pela autoridade administrativa, e terá a mesma natureza da declaração originariamente apresentada, substituindo-a integralmente ([MP nº 1.990-26](#), de 14 de dezembro de 1999, e reedições, e IN SRF nº 166, de 23 de dezembro de 1999).

Não será admitida retificação de DIPJ que tenha por objetivo alterar o regime de tributação anteriormente adotado.

#### **Atenção:**

- 1) A pessoa jurídica que entregar DIPJ retificadora alterando valores que tenham sido informados na Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais - DCTF, deverá proceder à mesma alteração de valores na DCTF.
- 2) Será considerada intempestiva a DIPJ com base no Lucro Real entregue após o término do prazo previsto, ainda que a pessoa jurídica tenha entregue, dentro do prazo, declaração com base no Lucro Presumido quando vedada por disposição legal a opção por este regime de tributação.

### **4.2 – Local de Entrega**

#### **4.2.1 – Até o Término do Prazo Fixado para a Entrega da DIPJ**

A DIPJ retificadora, neste caso, será transmitida pela Internet, por meio do programa Receitanet, disponível no endereço <http://www.receita.fazenda.gov.br> ou apresentada em disquete nas agências do Banco do Brasil S/A, nas agências da Caixa Econômica Federal e nas unidades da Secretaria da Receita Federal.

#### **4.2.2 – Após o Término do Prazo Fixado para a Entrega da DIPJ**

A DIPJ retificadora, neste caso, poderá ser transmitida pela Internet, por meio do programa Receitanet, disponível no endereço <http://www.receita.fazenda.gov.br> ou entregue na unidade da Secretaria da Receita Federal.

## 5. DOCUMENTAÇÃO

### 5.1 – Documentos a Serem Apresentados no Ato da Entrega da DIPJ

Deverão ser apresentados no ato da entrega da declaração:

O Recibo de Entrega da DIPJ, gerado eletronicamente, em uma via e o "Cartão do CNPJ", se a pessoa jurídica entregar o disquete na unidade da Secretaria da Receita Federal, nas agências do Banco do Brasil S/A ou da Caixa Econômica Federal.

#### Atenção:

A pessoa jurídica que entregar a DIPJ pela Internet deverá aguardar a gravação do recibo de entrega no disquete de envio. O recibo poderá ser impresso em papel.

### 5.2 – Documentação: Guarda e Exibição

A pessoa jurídica é obrigada a conservar em ordem, enquanto não prescritas eventuais ações que lhes sejam pertinentes, os livros, documentos e papéis relativos a sua atividade, ou que se refiram a atos ou operações que modifiquem ou possam vir a modificar sua situação patrimonial (Decreto-Lei nº 486, de 1969, art. 4º).

As pessoas jurídicas que utilizarem sistema de processamento eletrônico de dados para registrar negócios e atividades econômicas, escriturar livros ou elaborar documentos de natureza contábil ou fiscal e que, de acordo com o balanço encerrado no período de apuração imediatamente anterior, possuírem patrimônio líquido superior a R\$1.633.072,44 (um milhão seiscentos e trinta e três mil, setenta e dois reais e quarenta e quatro centavos), ficarão obrigadas a manter, em meio magnético ou assemelhado, à disposição da Secretaria da Receita Federal, os respectivos arquivos e sistemas enquanto não prescritas eventuais ações que lhes sejam pertinentes (Lei nº 8.218, de 1991, art. 11, § 1º; Lei nº 8.383, de 1991, art. 3º, II; Lei nº 9.249, de 1995, art. 30; Decreto nº 3.000, de 1999, art. 265).

O contribuinte usuário de sistema de processamento de dados deverá manter documentação técnica completa e atualizada do sistema, suficiente para possibilitar a sua auditoria, facultada a manutenção em meio magnético, sem prejuízo da sua emissão gráfica, quando solicitada (Lei nº 9.430, de 1996, art. 38).

#### Atenção:

Observar os prazos de decadência e prescrição determinados na legislação específica de cada imposto e/ou contribuição.

## 6. PENALIDADES E ACRÉSCIMOS LEGAIS

### 6.1 – Penalidades: DIPJ Entregue Após o Término do Prazo Fixado

A pessoa jurídica que não entregar a DIPJ, ou entregá-la após o término do prazo fixado para sua apresentação, sujeitar-se-á à multa de 1% (um por cento) ao mês ou fração, incidente sobre o imposto de renda devido, limitada a 20% (vinte por cento) do valor desse imposto, ainda que integralmente pago, relativo ao ano-calendário a que corresponderem as respectivas informações.

O valor mínimo da multa é de R\$414,35 (quatrocentos e quatorze reais e trinta e cinco centavos), inclusive para as pessoas jurídicas que não tenham apurado imposto de renda devido na DIPJ (Lei nº 8.981, de 20 de janeiro de 1995, art. 88, § 1º; Lei nº 9.718, de 27 de novembro de 1998, art.16).

A multa pela não entrega da DIPJ será agravada em 100% (cem por cento) quando a pessoa jurídica deixar de entregá-la no prazo previsto na intimação, ou em caso de reincidência (Lei nº 8.981, de 1995, art. 88, § 2º).

A multa por atraso na entrega da DIPJ não é passível de redução (Lei nº 8.981, de 1995, art. 88, § 3º).

Para efeito de cálculo da multa por atraso, o imposto de renda devido corresponde ao valor resultante da soma das linhas:

- a) [12A/01 a 12A/03](#) e [12A/19](#) diminuído da soma das [Linhas 12A/04 a 12A/08](#), para as pessoas jurídicas em geral e corretoras autônomas de seguros, tributadas pelo lucro real;
- b) [12B/01](#) e [12B/02](#) diminuído da soma das Linhas [12B/03 a 12B/06](#), para as instituições financeiras e assemelhadas, sociedades seguradoras, de capitalização e entidades de previdência privada;
- c) [14A/22 a 14A/24](#), para as pessoas jurídicas tributadas pelo lucro presumido;
- d) [14B/54 a 14B/56](#), para as pessoas jurídicas optantes pelo Refis tributadas pelo lucro presumido ; e
- e) [15/24 a 15/26](#), para as pessoas jurídicas tributadas pelo lucro arbitrado.

### 6.2 – Acréscimos Legais

Os valores de impostos e contribuições administrados pela Secretaria da Receita Federal não pagos nos prazos previstos na legislação específica, serão acrescidos de:

a) multa de mora calculada à taxa de 0,33% (trinta e três centésimos por cento), por dia de atraso, a partir do primeiro dia útil subsequente ao do vencimento do prazo previsto para o pagamento do imposto ou da contribuição até o dia em que ocorrer o pagamento, limitada a 20% (vinte por cento) do valor do imposto ou contribuição não recolhido (Lei nº 9.430, de 1996, art. 61, §§ 1º e 2º);

b) juros de mora equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, calculados a partir do primeiro dia do mês subsequente ao do vencimento do prazo até o

mês anterior ao do pagamento e de 1% (um por cento) no mês do pagamento (Lei n.º 9.430, de 1996, art. 61, § 3º).

### 6.3 – Tratamento dos Dados Informados/ Lançamento de Ofício

Os débitos apurados nos procedimentos de auditoria interna serão exigidos por meio de lançamento de ofício, com acréscimo de juros moratórios e de multa, moratória ou de ofício, conforme o caso.

## 7. PROGRAMA DE RECUPERAÇÃO FISCAL (Refis)

O Programa de Recuperação Fiscal (Refis), instituído pela Lei nº 9.964, de 10 de abril de 2000, destina-se a promover a regularização de créditos da União, decorrentes de débitos de pessoas jurídicas, relativos a tributos e contribuições, administrados pela Secretaria da Receita Federal - SRF e pelo Instituto Nacional do Seguro Social - INSS, com vencimento até 29 de fevereiro de 2000, constituídos ou não, inscritos ou não em dívida ativa, ajuizados ou a ajuizar, com exigibilidade suspensa ou não, inclusive os decorrentes de falta de recolhimento de valores retidos, observado o Decreto nº 3.431, de 24 de abril de 2000 e a Lei nº 10.002, de 14 de setembro de 2000.

A opção pelo Refis pôde ser formalizada até 28 de abril de 2000 e entre 15 de setembro e 13 de dezembro de 2000, mediante utilização do "Termo de Opção do Refis".

Não puderam optar pelo Refis as pessoas jurídicas de que tratam os incisos II e VI do art. 14 da Lei nº 9.718, de 27 de novembro de 1998.

As pessoas jurídicas de que tratam os incisos I e III a V do art. 14 da Lei nº 9.718, de 1998, poderão optar, durante o período em que submetidas ao Refis, pelo regime de tributação com base no lucro presumido (Lei nº 9.964, de 2000). Esta opção é irretratável para todo o ano-calendário.

Excepcionalmente, no ano-calendário de 2000, a opção pelo lucro presumido surte efeitos:

- a) desde o primeiro trimestre, caso o ingresso no Refis tenha ocorrido até 31 de março;
- b) a partir do segundo trimestre, caso o ingresso no Refis tenha ocorrido entre 1º e 30 de abril;
- c) a partir do terceiro trimestre, caso o ingresso no Refis tenha ocorrido entre 15 e 30 de setembro; e
- d) a partir do quarto trimestre, caso o ingresso no Refis tenha ocorrido entre 1º de outubro e 13 de dezembro.

Ocorrendo a exclusão do Refis das pessoas jurídicas referidas no art. 4º da lei nº 9.964, de 2000, o imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro líquido serão apurados sobre o lucro líquido contábil ajustado pelas adições e exclusões determinadas pela legislação específica, a partir do trimestre-calendário seguinte ao da exclusão.

### 7.1 Compra e Venda, Desmembramento, Loteamento de Terrenos, Incorporação Imobiliária e Construção de Imóveis

As pessoas jurídicas que exerçam as atividades de compra e venda, loteamento, incorporação e construção de imóveis, não poderão optar pelo lucro presumido, ainda que tenham ingressado no Programa de Recuperação Fiscal, enquanto não concluídas as operações imobiliárias para as quais haja registro de custo orçado.

## ABERTURA E PREENCHIMENTO DA DIPJ

### 08. ABERTURA DE NOVA DECLARAÇÃO

Na abertura de nova declaração, que será realizada por intermédio da função "**NOVA**" do menu "**Declaração**", serão solicitadas as seguintes informações:

#### Atenção:

- 1) As informações prestadas na abertura da declaração serão apresentadas para documentação da [Ficha 01](#) – "Dados Iniciais".
- 2) Após a confirmação da nova declaração, a alteração dos dados que compõem a [Ficha 01](#) – "Dados Iniciais" será feita por meio da seleção da função "NOVA" do menu "Declaração".
- 3) A pessoa física equiparada a empresa individual por operações imobiliárias, que explore outra atividade, poderá optar por registro específico no CNPJ para cada atividade. Nesse caso, deverá ser entregue uma DIPJ para cada CNPJ. A opção exercida é irrevogável.
- 4) A pessoa jurídica que for sócia ostensiva de Sociedade em Conta de Participação (SCP) deverá informar na DIPJ o valor referente ao imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido apurados por todas as SCP.

#### a) CNPJ

Preencher esse campo com o número de inscrição no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica - CNPJ do declarante.

#### b) Ano - calendário

Assinalar o ano-calendário a que se refere a DIPJ.

O ano-calendário de 2001 somente deverá ser indicado se a DIPJ se referir a situação especial ocorrida no ano-calendário, conforme instruções contidas no [item 3](#) deste manual.

#### c) Situação Especial



A pessoa jurídica deverá assinalar este campo quando a DIPJ se referir a uma das seguintes situações, ocorridas no ano-calendário de 2001, observadas as instruções contidas no [item 3](#) deste manual.

Ao assinalar este campo, será habilitada uma Caixa de Combinação, devendo a pessoa jurídica selecionar o tipo do evento, a saber:

- Extinção;
- Fusão;
- Incorporação / Incorporada;
- Incorporação / Incorporadora;
- Cisão Total; e
- Cisão Parcial.

No campo "Data do Evento", a pessoa jurídica deverá informar a data da deliberação do evento ou em caso de Extinção da Pessoa Jurídica, a data em que se ultimou a extinção.

#### **d) Período**

##### **d.1) Período Inicial**

Este campo deverá ser preenchido com a data do início do período correspondente ao ano-calendário a que se referir a DIPJ.

##### **d.2) Período Final**

A data correspondente ao período final será 31 de dezembro, no caso de a DIPJ se referir ao ano-calendário de 2000.

Nos demais casos, o período final será fornecido automaticamente pelo Programa Gerador da DIPJ - PGD, com base nas informações prestadas quando da abertura da declaração.

#### **Atenção:**

Considera-se período final, nos casos de situação especial, as seguintes datas:

I – Extinção da Pessoa Jurídica: a data em que se ultimou o evento.

II – Incorporação, Fusão, Cisão Total e Cisão Parcial: a data da deliberação do evento de incorporação, fusão ou cisão.

#### **e) Optante Refis**

A pessoa jurídica deverá assinalar este campo da DIPJ quando for optante do Programa de Recuperação Fiscal (Refis), observadas as informações contidas no [item 7](#) deste manual.

#### **f) Declaração Retificadora**

A pessoa jurídica deverá assinalar este campo em se tratando de declaração retificadora. Sobre a retificação de declaração ver [item 4](#) deste manual.

#### **g) Forma de Tributação do Lucro:**

A pessoa jurídica indicará, por seleção, a forma de tributação adotada, no ano-calendário, para o IRPJ e para a CSLL.

As opções são as seguintes:

- Lucro Real;
- Lucro Presumido;
- Lucro Arbitrado;
- Lucro Real/Arbitrado;
- Lucro Presumido/Arbitrado;
- Lucro Real/Presumido (se optante pelo Refis);
- Lucro Real/Presumido/Arbitrado (se optante pelo Refis);
- Imune do IRPJ; ou
- Isenta do IRPJ.

A forma de tributação do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido adotada, indica:

g.1) "Lucro Real" – que a pessoa jurídica apurou imposto de renda com base no lucro real;

g.2) "Lucro Presumido" – que a pessoa jurídica apurou imposto de renda com base no lucro presumido;

g.3) "Lucro Arbitrado" – que a pessoa jurídica apurou o imposto de renda com base no lucro arbitrado em todos os trimestres do ano-calendário;

g.4) "Lucro Real/Arbitrado" – que a pessoa jurídica apurou imposto de renda com base no lucro real, ainda que tenha arbitrado algum trimestre do ano-calendário;

g.5) "Lucro Presumido/Arbitrado" – que a pessoa jurídica apurou imposto de renda com base no lucro presumido, ainda que tenha arbitrado algum trimestre do ano-calendário;

g.6) "Lucro Real/Presumido" - que excepcionalmente, no ano-calendário de 2000, a pessoa jurídica que vinha apurando imposto de renda com base no lucro real, ao exercer a opção pelo Refis, optou pelo regime de tributação com base no lucro presumido a partir do trimestre da opção pelo Refis;

g.7) "Lucro Real/Presumido/Arbitrado" - que excepcionalmente, no ano-calendário de 2000, a pessoa jurídica que vinha apurando imposto de renda com base no lucro real, ao exercer a opção pelo Refis, optou pelo regime de tributação com base no lucro presumido, a partir do trimestre da opção pelo Refis, ainda que tenha arbitrado algum trimestre do ano-calendário;

g.8) "Imune do IRPJ" – que a pessoa jurídica é imune do imposto de renda, no ano-calendário;

g.9) "Isenta do IRPJ" – que a pessoa jurídica é isenta do imposto de renda, no ano-calendário.

#### **h) Qualificação da Pessoa Jurídica/Tipo de Entidade**

A Caixa de Combinação apresentará as qualificações, em consonância com a forma de tributação adotada pela pessoa jurídica ou entidade, conforme a seguir:

h.1) Pessoa Jurídica tributada pelo Lucro Real, Real/ Arbitrado, ou Arbitrado:

- PJ em Geral/ Corretora Autônoma de Seguros;
- Financeira;
- Seguradora.

h.2) Pessoa Jurídica tributada pelo Lucro Real/Presumido, Real/Presumido/Arbitrado:

- PJ em Geral/ Corretora Autônoma de Seguros.

h.3) Pessoa Jurídica tributada pelo Lucro Presumido ou Presumido/Arbitrado:

- PJ em Geral/ Corretora Autônoma de Seguros;

h.4) Entidade Imune:

- Assistência Social;
- Educacional;
- Sindicato de Trabalhadores;
- Outras.

h.5) Entidade Isenta:

- Associação Civil;
- Cultural;
- Previdência Privada Fechada;
- Filantrópica;
- Sindicato;
- Recreativa;
- Científica;
- Associação de Poupança e Empréstimo; ou
- Outras.

#### **Atenção:**

Ao selecionar, por meio da Caixa de Combinação, a forma de qualificação "Imune" ou "Isenta" serão disponibilizados os campos "Desenquadramento" e "Data", onde deverá ser informada, se for o caso, a data do desenquadramento. Assinalar o campo "Desenquadramento" implica na obrigatoriedade de apresentação de duas declarações relativas ao mesmo ano-calendário:

- a) DIPJ de Imune ou Isenta, correspondente ao período em que a entidade esteve enquadrada nessa forma de tributação; e
- b) Declaração de acordo com a forma de tributação adotada, para o restante do ano-calendário.

#### **i) Apuração do IRPJ e da CSLL ou Apuração do IRPJ e da CSLL por Trimestre**

##### **I - Apuração do IRPJ e da CSLL**

Esta Caixa de Combinação será habilitada para a pessoa jurídica que adotar a Forma de Tributação do Lucro:

I.1) Lucro Real:

A pessoa jurídica deverá selecionar o período de apuração do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido, a saber:

- Anual, se optou pela apuração do IRPJ e da CSLL sobre a base de cálculo estimada, facultada a opção pelo levantamento de balanço ou balancete de suspensão ou redução;
- Trimestral, no caso de ter adotado a apuração trimestral do IRPJ e da CSLL;

I.2) Real/Arbitrado:

A pessoa jurídica deverá selecionar o período de apuração do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido, anual ou trimestral, conforme estabelecido em i.1, e , no quadro Trimestres de Arbitramento, marcar os trimestres relativos à apuração do lucro arbitrado.

##### **II - Apuração do IRPJ e da CSLL por Trimestre**

Esta Caixa de Combinação será habilitada para a pessoa jurídica optante pelo Refis que adotar a Forma de Tributação do Lucro: Real/Presumido ou Real/Presumido/Arbitrado.

A pessoa jurídica que devido à opção pelo Refis tiver simultaneamente no ano-calendário as Formas de Tributação Lucro Real e Lucro Presumido, inclusive com Lucro Arbitrado, deverá selecionar por trimestre de apuração do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido, a correspondente forma de tributação do trimestre, a saber:

II.1) Real - Estimativa:

Indicar esta opção nos trimestres em que efetuou a apuração do IRPJ e da CSLL sobre a base de cálculo estimada, facultada a opção pelo levantamento de balanço ou balancete de suspensão ou redução;

II.2) Real - Trimestral:

Indicar esta opção nos trimestres em que efetuou a apuração trimestral do IRPJ e da CSLL;

II.3) Presumido:

Indicar esta opção nos trimestres em que apurou o imposto de renda com base no Lucro Presumido; ou

#### II.4) Arbitrado:

Indicar esta opção nos trimestres em que apurou o imposto de renda com base no Lucro Arbitrado. Esta opção será disponibilizada apenas para a pessoa jurídica que tiver indicado a opção Real/Presumido/Arbitrado na caixa Forma de Tributação do Lucro.

#### **j) Apuração da CSLL**

Esta Caixa de Combinação será habilitada para as pessoas jurídicas imunes e isentas de IRPJ, que são contribuintes da CSLL.

A pessoa jurídica deverá selecionar o período de apuração da contribuição social sobre o lucro líquido, a saber:

- Anual, se optou pela apuração da CSLL sobre a base de cálculo estimada, facultada a opção pelo levantamento de balanço ou balancete de suspensão ou redução;
- Trimestral, no caso de ter adotado a apuração trimestral da CSLL;
- Desobrigada.

#### **Atenção:**

1) As entidades imunes ou isentas enquadradas no inciso I do art. 12 do Decreto nº3.048, de 1999, que não se enquadram na imunidade e isenção da Lei nº9.532, de 1997, e da Lei nº9.732, de 1998, e que apuram lucro nos termos da legislação comercial, estão sujeitas à contribuição social sobre o lucro líquido. As entidades que não se enquadrem nessa situação deverão selecionar a opção "Desobrigada".

2) As associações de poupança e empréstimo, as entidades de previdência privada fechada e as bolsas de mercadorias e de valores devem apurar a contribuição social sobre o lucro líquido.

#### **k) Venda de Combustível a Alíquotas Diferenciadas do PIS/Pasep e Cofins**

Este campo deverá ser assinalado:

- I) pela refinaria de petróleo, pela distribuidora de combustíveis, pelo Transportador Revendedor Retalhista (TRR) e pelo comerciante varejista de gasolina (exceto de aviação), óleo diesel e gás liquefeito de petróleo (GLP);
- II) pelo importador, pela distribuidora e pelo comerciante varejista de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC);
- III) pelos demais produtores e importadores dos produtos referidos no inciso I.

#### **Atenção**

**O comerciante varejista** deverá assinalar este campo somente quando sua **atividade principal** for a comercialização dos produtos referidos nos incisos I e II.

#### **l) Apuração e Informações de IPI no Período**

A pessoa jurídica, que tiver qualquer estabelecimento industrial ou equiparado a industrial, e portanto sujeita a apuração do IPI, deverá assinalar este campo, ainda que somente tenha dado saída a produto isento, tributado à alíquota zero, com suspensão, imune ou não tributado, e/ou tenha somente informações relativas ao saldo credor de IPI referente ao ano-calendário anterior.

A pessoa jurídica, que não tiver informações relativas à apuração do IPI no ano-calendário e não tenha saldo credor de ano-calendário anterior não deverá assinalar este campo, ainda que tenha estabelecimentos industriais ou equiparados a industrial.

Ao assinalar este campo, será habilitado o campo "Apuração Mensal do IPI".

#### **m) Apuração Mensal do IPI**

Este campo deverá ser assinalado pela microempresa e pela empresa de pequeno porte, industriais ou equiparadas a industrial, não optantes pelo Simples cuja receita bruta total no ano-calendário não tenha ultrapassado o limite de R\$1.200.000,00.

Ao assinalar este campo, será disponibilizado o campo "Último Mês com Apuração Mensal".

#### **n) Último Mês com Apuração Mensal**

A microempresa e a empresa de pequeno porte, não optantes pelo Simples, deverão informar o último mês do ano-calendário em que o IPI foi apurado mensalmente.

#### **Atenção:**

A microempresa ou empresa de pequeno porte, não optante pelo Simples, que ultrapassar o limite da receita bruta de R\$1.200.000,00 deverá apurar o IPI decendialmente, a partir do mês subsequente àquele em que o limite foi ultrapassado.

#### **o) Administradora de Fundos e Clubes de Investimentos**

A pessoa jurídica que for administradora de fundos e clubes de investimentos deverá assinalar este campo.

#### **p) Operações com o Exterior**

A pessoa jurídica, inclusive instituição financeira ou companhia seguradora, conforme relacionadas no § 1º do art. 22, da Lei nº 8.212, de 1991 e no art. 14 da Lei nº 9.718, de 1998 que realizou exportação/importação de bens, serviços, direitos ou auferiu receitas financeiras ou incorreu em despesas financeiras em operações efetuadas com pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior, ainda que essas operações não tenham sido realizadas com pessoa vinculada ou com pessoa residente ou domiciliada em países com tributação favorecida, deverá assinalar este campo.

Deverá também assinalar este campo a pessoa jurídica, inclusive instituição financeira ou companhia seguradora, que realizar as operações acima referidas por intermédio de interposta pessoa.

Ao assinalar este campo será disponibilizado o campo "Operações com Pessoa Vinculada/Interposta Pessoa/País com Tributação Favorecida".

#### **q) Operações com Pessoa Vinculada/Interposta Pessoa/País com Tributação Favorecida**

A pessoa jurídica, inclusive instituição financeira ou companhia seguradora, conforme relacionadas no § 1º do art. 22, da Lei nº 8.212, de 1991 e no art. 14 da Lei nº 9.718, de 1998 que realizou exportação/importação de bens, serviços, direitos ou auferiu receitas financeiras ou incorreu em despesas financeiras em operações efetuadas com pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior, considerada vinculada ou que seja residente ou domiciliada em países com tributação favorecida, deverá assinalar este campo.

Deverá também assinalar este campo a pessoa jurídica, inclusive instituição financeira ou companhia seguradora, que realizar as operações acima referidas por intermédio de interposta pessoa.

#### **r) Participações no Exterior**

A pessoa jurídica, residente ou domiciliada no Brasil, que possuir participações no exterior deverá assinalar este campo. Ao assinalar este campo serão disponibilizadas a [Ficha 36](#) - "Participações no Exterior" e [Ficha 37](#) - "Participações no Exterior - Resultado do Período de Apuração".

#### **s) Lucro Inflacionário**

Este campo somente será disponibilizado para as pessoas jurídicas que adotarem a forma de tributação pelo lucro real.

A pessoa jurídica que tenha lucro inflacionário diferido de períodos de apuração anteriores, sujeitos à realização obrigatória em qualquer período de apuração do ano-calendário, deverá assinalar este campo.

Ao assinalar este campo será disponibilizada a [Ficha 07](#) - "Demonstração do Lucro Inflacionário Realizado".

#### **t) Lucro da Exploração**

Este campo deverá ser assinalado pelas pessoas jurídicas que adotarem a forma de tributação pelo lucro real e pelas optantes pelo Refis, que gozem de benefícios fiscais calculados com base no lucro da exploração.

Ao assinalar este campo será disponibilizada a [Ficha 08](#) - "Demonstração do Lucro da Exploração", se tributadas pelo Lucro Real, e a [Ficha 13](#) - "Demonstração das Receitas Incentivadas - Lucro Presumido", se optantes pelo Refis e tributadas pelo Lucro Presumido.

#### **u) Isenção e Redução do Imposto**

A pessoa jurídica tributada pelo lucro presumido e optante pelo Refis deverá assinalar este campo caso usufrua de benefícios fiscais relativos à isenção ou redução do imposto de renda.

Ao assinalar este campo será disponibilizada a [Ficha 13](#) - "Demonstração das Receitas Incentivadas - Lucro Presumido."

#### **v) Atividade Rural**

A pessoa jurídica deverá assinalar este campo, caso explore atividade rural.

### **09. ESTRUTURA DA DIPJ**

A DIPJ está estruturada sob a forma de pastas, fichas e linhas, conforme a seguir:

Pasta é o conjunto de fichas relativas a um imposto, contribuição ou informações de natureza assemelhada ou afim. As fichas que compõem uma pasta são determinadas de acordo com o perfil da pessoa jurídica.

Ficha é o conjunto de linhas discriminadas verticalmente para ordenar informações, demonstrar dados ou apurar resultados. No canto esquerdo superior da tela consta o número da ficha, para facilitar sua identificação.

Linha é o campo identificado por número, título, valor e outras informações componentes da ficha.

As pastas e fichas que serão disponibilizadas ao declarante serão aquelas compatíveis com as informações prestadas na [Ficha Nova](#) da declaração.

### **10. PREENCHIMENTO DAS FICHAS**

A DIPJ deverá ser preenchida em reais de acordo com as instruções constantes deste manual, observada a legislação de vigência dos tributos e contribuições.

Aberta uma declaração, as pastas com suas correspondentes fichas são listadas no Painel de Seleção, à esquerda do vídeo.

Para navegar entre as pastas e fichas do programa, clicar sobre o título da pasta e em seguida sobre o título da ficha

desejada no Painel de Seleção.

**Atenção:**

As instituições financeiras deverão preencher as Fichas 4B, 5B, 6B, 9B, 12B, 38B e 39B, as sociedades seguradoras, empresas de capitalização e entidades de previdência privada, deverão preencher as Fichas 4C, 5C, 6C, 9C, 12B, 38C e 39C, com observância das normas a elas estabelecidas, respectivamente, pelo Banco Central do Brasil e pela Superintendência de Seguros Privados (Susep), e das orientações estabelecidas para as pessoas jurídicas em geral.

**11. PASTA CADASTRO**

Ao selecionar a Pasta – "Cadastro", serão apresentadas as seguintes fichas:

[FICHA 01 - Dados Iniciais](#)

[FICHA 02 - Dados Cadastrais](#)

[FICHA 03 - Dados do Representante e do Responsável](#)

**FICHA 01 - Dados Iniciais**

A finalidade desta ficha é possibilitar a conferência das informações prestadas na [Ficha Nova](#) e seus campos são preenchidos automaticamente pelo Programa Gerador da DIPJ - PGD.

**FICHA 02 - Dados Cadastrais****DADOS DA PESSOA JURÍDICA:**

A pessoa jurídica deverá preencher nesta ficha os seguintes campos:

**a) Nome Empresarial**

Informar o nome empresarial da pessoa jurídica declarante, constante do "Cartão CNPJ".

**b) Código da Natureza Jurídica**

Indicar o código da natureza jurídica da empresa, conforme Tabela de Natureza Jurídica, disponível na Caixa de Combinação. O campo "Código da Natureza Jurídica" será preenchido em consonância com o código informado.

**c) Código da Atividade Econômica (CNAE-Fiscal)**

Indicar o código da atividade da empresa conforme Tabela de Atividade Econômica disponível na Caixa de Combinação. Se houver mais de uma atividade, indicar a de maior faturamento.

O campo "Código da Atividade Econômica Principal" será fornecido pelo Programa Gerador da DIPJ - PGD em consonância com o código informado.

**d) Endereço:**

Preencher os campos abaixo com os dados correspondentes à sede da pessoa jurídica:

Logradouro;

Número;

Complemento;

Bairro/ Distrito;

UF;

Município;

CEP;

DDD, Telefone;

DDD, Fax;

Caixa Postal;

UF;

CEP;

Correio Eletrônico.

**FICHA 03 - Dados do Representante e do Responsável**

DADOS DO REPRESENTANTE DA PESSOA JURÍDICA:

**a) Nome**

Informar o nome do representante legal da empresa.

**b) CPF**

Informar o número de inscrição no CPF do representante legal da empresa.

**Atenção:**

Na entrega da declaração o CPF informado neste campo será confrontado com o constante do cadastro CNPJ. Caso necessário, atualizar o cadastro CNPJ para possibilitar a recepção da declaração.

**c) DDD/Telefone/Ramal, DDD/FAX e Correio Eletrônico:**

Preencher os campos com as informações relativas ao representante legal da empresa.

DADOS DO RESPONSÁVEL PELO PREENCHIMENTO:

**a) Nome**

Informar o nome do contador ou do responsável pelo preenchimento.

**b) CPF**

Informar o número de inscrição no CPF do contador da empresa.

**c) CRC/UF**

Informar o número de inscrição no Conselho Regional de Contabilidade (CRC) e a unidade da federação de origem do documento.

**d) DDD/Telefone/Ramal, DDD/FAX e Correio Eletrônico:**

Preencher os campos com as informações relativas ao responsável pelo preenchimento.

**12. PASTA IRPJ**

As instruções relativas às fichas que se seguem aplicam-se às pessoas jurídicas em geral e às corretoras de seguros.

[FICHA 04A - Custo dos Bens e Serviços Vendidos](#)

[FICHA 05A - Despesas Operacionais](#)

[FICHA 06A - Demonstração do Resultado](#)

[FICHA 07- Demonstração do Lucro Inflacionário Realizado](#)

[FICHA 08- Demonstração do Lucro da Exploração](#)

[FICHA 09A - Demonstração do Lucro Real](#)

[FICHA 10- Cálculo da Isenção e Redução do Imposto](#)

[FICHA 11 - Cálculo do Imposto de Renda Mensal por Estimativa](#)

[FICHA 12A - Cálculo do Imposto de Renda sobre o Lucro Real](#)

[FICHA 13 - Demonstração das Receitas Incentivadas - Lucro Presumido](#)

[FICHA 14A - Apuração do Imposto de Renda sobre o Lucro Presumido e](#)

[FICHA 14B - Apuração do Imposto de Renda sobre o Lucro Presumido e Cálculo da Isenção e Redução](#)

[FICHA 15 - Apuração do Imposto de Renda sobre o Lucro Arbitrado](#)

**FICHA 04A - Custo dos Bens e Serviços Vendidos**

Esta ficha deverá ser preenchida pelas pessoas jurídicas tributadas com base no lucro real, submetidas à apuração trimestral ou anual do imposto de renda, exerçam elas atividade industrial, rural, comercial, imobiliária ou de prestação de serviços. No caso de apuração trimestral, indicar os valores correspondentes aos trimestres do ano-calendário abrangidos pela tributação com base no lucro real. Observar, quanto ao seu preenchimento, as seguintes instruções:

- adaptar os títulos contábeis adotados pela empresa à nomenclatura da ficha. Utilizar a linha de título "Outros Custos" no caso de impossibilidade de adaptação, ou quando houver expressa instrução nesse sentido;
- incluir somente os valores relacionados com os custos: industrial, de produção dos serviços, de aquisição de mercadorias revendidas e de empresa rural;
- não confundir custos com despesas operacionais e gastos de outra natureza;
- na coluna "Valor Total", indicar, nas Linhas 04A/01 a 04A/53, os custos pelo montante total, independentemente de sua dedutibilidade para fins fiscais;

e) na coluna "Parcelas Não Dedutíveis", indicar as parcelas não dedutíveis contidas na respectiva linha. O valor total dessa coluna será transportado para a [Linha 09A/02](#).

#### **Linha 04A/01 – Estoques no Início do Período de Apuração**

Indicar o valor dos estoques de insumos, de produtos em elaboração e de produtos acabados existentes no início do período de apuração.

#### **Linha 04A/02 – Compras de Insumos à Vista**

Indicar as aquisições à vista, durante o período de apuração, de matéria-prima, material secundário e material de embalagem, no mercado interno e externo, para utilização no processo produtivo. Também compõem os valores de compras desses insumos os valores referentes ao custo com transporte e seguro até o estabelecimento do contribuinte, os tributos não recuperáveis devidos na importação e o custo relativo ao desembaraço aduaneiro.

#### **Linha 04A/03 – Compras de Insumos a Prazo**

Indicar as aquisições a prazo, durante o período de apuração, de matéria-prima, material secundário e material de embalagem, no mercado interno e externo, para utilização no processo produtivo. Também compõem os valores das compras desses insumos os valores referentes ao custo com transporte e seguro até o estabelecimento do contribuinte, os tributos não recuperáveis devidos na importação e o custo relativo ao desembaraço aduaneiro.

#### **Linha 04A/04 – Remuneração a Dirigentes de Indústria**

Indicar, nesta linha, a remuneração mensal e fixa dos dirigentes diretamente ligados à produção, pelo valor total do custo incorrido no período de apuração, exceto os encargos sociais (Previdência Social e FGTS) que serão informados na Linha 04A/06. Incluir, também, nesta linha, o valor relativo aos custos incorridos com salários indiretos concedidos pela empresa a administradores, diretores, gerentes e seus assessores, se ligados diretamente à produção (PN Cosit nº 11, de 30 de setembro de 1992).

##### **Atenção:**

A pessoa jurídica deverá incluir nesta linha o valor das gratificações dos dirigentes ligados à produção, que deve ser acrescido ao custo, inclusive o 13º salário. O valor de 13º salário pago a diretor contratado nos termos da Consolidação da Leis do Trabalho - CLT é dedutível, desde que não enquadrado no conceito de sócio, diretor ou administrador estabelecido no PN CST nº 48, de 28 de janeiro de 1972. As gratificações espontâneas deverão ser informadas na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

#### **Linha 04A/05 – Custo do Pessoal Aplicado na Produção**

Indicar o valor do custo com ordenados, salários, e outros custos com empregados ligados à produção da empresa, tais como: seguro de vida, contribuições ao plano PAIT, custos com programa de previdência privada, contribuições para os Fundos de Aposentadoria Programada Individual (Fapi) e outras de caráter remuneratório.

Indicar, também, os custos com supervisão direta, manutenção e guarda das instalações, decorrentes de vínculo empregatício com a pessoa jurídica.

##### **Atenção:**

1) O valor das contribuições não compulsórias, destinadas a custear benefícios complementares assemelhados aos da previdência social, instituídos em favor dos empregados e dirigentes da pessoa jurídica, e para os Fundos de Aposentadoria Programada Individual (Fapi) – cujo ônus seja da pessoa jurídica, que exceder, no período de apuração, a vinte por cento do total dos salários dos empregados e da remuneração dos dirigentes da empresa, vinculados ao referido plano deverá ser informado na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

2) As demais contribuições não compulsórias, exceto as destinadas a custear seguros e planos de saúde, deverão ser informadas na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

#### **Linha 04A/06 – Encargos Sociais**

Indicar os custos com contribuições para a Previdência Social e FGTS (inclusive dos dirigentes de indústria - PN CST nº 35, de 1981), relativos ao pessoal ligado diretamente à produção.

#### **Linha 04A/07 – Alimentação do Trabalhador**

Indicar o valor dos custos com alimentação do pessoal ligado diretamente à produção, realizados durante o período de apuração, ainda que a pessoa jurídica não tenha Programa de Alimentação do Trabalhador aprovado pelo Ministério do Trabalho. Os custos com alimentação, inclusive com cestas básicas de alimentos fornecidas pela empresa, somente poderão ser dedutíveis quando forem fornecidas pela pessoa jurídica, indistintamente, a todos os seus empregados.

#### **Linha 04A/08 – Manutenção e Reparo de Bens Aplicados na Produção**

Indicar somente os custos realizados com reparos que não houverem implicado aumento, superior a um ano, da vida útil prevista no ato da aquisição do bem.

#### **Linha 04A/09 – Arrendamento Mercantil**

Indicar, nesta linha, o valor do custo incorrido a título de contraprestação de arrendamento mercantil de bens alocados na produção segundo contratos celebrados com observância da Lei nº 6.099, de 1974 (Portaria MF nº 140, de 1984). Os custos com aluguel de outros bens alocados à produção, mediante contrato diferente do de arrendamento mercantil, deverão ser indicados na Linha 04A/16 "Outros Custos". Os valores referentes a bens que não sejam intrinsecamente relacionados com a produção deverão ser incluídos na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

#### **Linha 04A/10 – Encargos de Depreciação, Amortização e Exaustão**

Indicar apenas os encargos a esses títulos, com bens aplicados diretamente na produção, inclusive os valores correspondentes à diferença, em relação ao ano de 1990, entre a correção monetária com base no IPC e no BTN Fiscal (Lei nº 8.200, de 1991, art. 3º). Os encargos que não forem decorrentes de bens intrinsecamente relacionados com a produção deverão ser informados na [Linha 05A/20](#).

#### **Linha 04A/11 – Constituição de Provisões**

Nesta linha deverão ser indicados os encargos com a constituição de provisões que devam ser imputados aos custos de produção da empresa no período de apuração.

##### **Atenção:**

Para efeito do imposto de renda somente serão dedutíveis as seguintes provisões:

- a) para a remuneração correspondente a férias de empregados, inclusive encargos sociais (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 337 e PN CST nº 7, de 1980);
- b) para o 13º salário, no caso de apuração trimestral do imposto (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 338).

Os valores de provisões indedutíveis, para fins de apuração do lucro real (Lei nº 9.249, de 1995, art. 13, I), deverão ser indicados na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

#### **Linha 04A/12 – Serviços Prestados por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício**

Informar, nesta linha, salvo se houver linha mais específica nesta ficha, o valor dos custos correspondente aos serviços, prestados à pessoa jurídica por pessoa física sem vínculo empregatício, relacionados com a atividade industrial da pessoa jurídica.

#### **Linha 04A/13 – Serviços Prestados por Pessoa Jurídica**

Informar, nesta linha, salvo se houver linha mais específica nesta ficha, o valor dos custos correspondente aos serviços, prestados por pessoa jurídica à pessoa jurídica declarante, relacionados com sua atividade industrial.

#### **Linha 04A/14 – Royalties e Assistência Técnica – PAÍS**

Informar, nesta linha, as importâncias pagas a beneficiário pessoa física ou jurídica, residente ou domiciliada no Brasil, a título de *royalties* e assistência técnica, científica, ou assemelhadas, que estejam relacionados com a atividade industrial. Maiores informações sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 17.1.9](#) deste manual.

#### **Linha 04A/15 – Royalties e Assistência Técnica – EXTERIOR**

Informar, nesta linha, as importâncias pagas a beneficiário pessoa física ou jurídica, residente ou domiciliada no exterior, a título de *royalties* e assistência técnica, científica, ou assemelhadas, que estejam relacionados com a atividade industrial. Maiores informações sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 17.1.9](#) deste manual.

#### **Linha 04A/16 – Outros Custos**

Indicar, nesta linha, os demais custos da empresa no processo de produção, cujas classificações contábeis não se adaptem à nomenclatura específica desta ficha, tais como:

- a) custo com os aluguéis não decorrentes de arrendamento mercantil;
- b) custo referente ao valor dos bens de consumo eventual;
- c) as quebras ou perdas de estoque, bem como as ocorridas na fabricação, no transporte e manuseio.

##### **Atenção:**

Somente serão dedutíveis para fins de apuração do lucro real os aluguéis de bens móveis ou imóveis quando intrinsecamente relacionados com a produção dos bens. As parcelas consideradas indedutíveis deverão ser indicadas na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

#### **04A/17 – Estoques no Final do Período de Apuração**

Indicar, nesta linha, o valor total dos estoques no final do período de apuração, conforme a seguir:

- a) os estoques relativos aos **insumos** devem ser avaliados com exclusão dos impostos recuperáveis, observadas as disposições da legislação pertinente;
- b) os estoques de **produtos em elaboração** deverão ser avaliados com exclusão dos impostos recuperáveis. O contribuinte que mantiver sistema de contabilidade de custo integrado e coordenado com o restante da escrituração poderá utilizar os custos apurados para avaliação dos estoques de produtos em fabricação. Em caso negativo, tais estoques deverão ser avaliados segundo o disposto no art. 296 do Decreto nº 3.000, de 1999, hipótese em que o valor de uma unidade em



fabricação será avaliada:

- b.1) pela soma dos produtos obtidos mediante a multiplicação da quantidade de cada matéria-prima agregada por uma vez e meia o maior custo dessa matéria prima no período de apuração; ou
- b.2) em 80% (oitenta por cento) do valor do produto acabado que tiver sido avaliado em 70% (setenta por cento) do maior preço de venda no período de apuração. Não excluir o ICMS para a hipótese citada nesta alínea. Os critérios de avaliação acima referidos deverão ser observados na escrituração da empresa.
- c) os estoques de **produtos acabados de fabricação própria** deverão ser inventariados no último dia do período de apuração. Se a empresa mantiver sistema de contabilidade de custos coordenado e integrado com o restante da escrituração poderá utilizar os custos nele apurados para avaliação dos estoques de produtos acabados. Caso contrário, deverá observar, na contabilidade, a avaliação desses estoques tomando por base 70% (setenta por cento) do maior preço de venda do produto durante o período de apuração, sem exclusão do ICMS.

#### **Linha 04A/18 – Custo dos Produtos de Fabricação Própria Vendidos**

Valor correspondente à diferença entre o somatório dos valores das Linhas 04A/01 a 04A/16 e o valor da Linha 04A/17.

#### **Linha 04A/19 – Estoques no Início do Período de Apuração**

Indicar o valor dos estoques de mercadorias para revenda existentes no início do período de apuração.

#### **Linha 04A/20 – Compras de Mercadorias à Vista**

Indicar o valor das mercadorias adquiridas, no período de apuração, à vista e destinadas à revenda, computando, inclusive, o valor dos custos com transporte e seguro até o estabelecimento do contribuinte e os tributos não recuperáveis devidos na aquisição.

Indicar, também, nesta linha o valor das mercadorias para revenda, importadas do exterior pela própria pessoa jurídica. O valor referente aos custos com transporte e seguro dessas mercadorias até o estabelecimento do contribuinte, aos tributos não recuperáveis devidos na importação e ao custo relativo ao desembaraço aduaneiro, deverá ser adicionado ao valor das compras de mercadorias.

##### **Atenção:**

Não deverão ser informados nesta linha os valores relativos a transferências de mercadorias entre matriz e filiais e entre filiais.

#### **Linha 04A/21 – Compras de Mercadorias a Prazo**

Indicar o valor das mercadorias adquiridas, no período de apuração, a prazo e destinadas à revenda, computando, inclusive o valor dos custos com transporte e seguro até o estabelecimento do contribuinte e os tributos não recuperáveis devidos na aquisição.

Indicar, também, nesta linha o valor das mercadorias para revenda, importadas do exterior pela própria pessoa jurídica. O valor referente aos custos com transporte e seguro dessas mercadorias até o estabelecimento do contribuinte, aos tributos não recuperáveis devidos na importação e ao custo relativo ao desembaraço aduaneiro, deverá ser adicionado ao valor das compras de mercadorias

##### **Atenção:**

Não deverão ser informados nesta linha os valores relativos a transferências de mercadorias entre matriz e filiais e entre filiais.

#### **Linha 04A/22 – Estoques no Final do Período de Apuração**

Indicar o valor dos estoques de mercadorias para revenda existentes na data de encerramento do período de apuração.

#### **Linha 04A/23 – Custo das Mercadorias Revendidas**

Valor correspondente à diferença entre o somatório dos valores das Linhas 04A/19 a 04A/21 e o valor da Linha 04A/22.

#### **Linha 04A/24 – Saldo Inicial de Serviços em Andamento**

Indicar o montante dos serviços não acabados constante do balanço correspondente ao período de apuração imediatamente anterior.

#### **Linha 04A/25 – Material Aplicado na Produção dos Serviços**

Indicar o valor correspondente aos materiais aplicados diretamente na produção dos serviços durante o período de apuração.

#### **Linha 04A/26 – Remuneração de Dirigentes de Produção dos Serviços**

Indicar, nesta linha, a remuneração mensal e fixa dos dirigentes diretamente ligados à produção de serviços pelo valor total do custo incorrido no período de apuração, exceto os encargos sociais (Previdência Social e FGTS) que serão informados na Linha 04A/30. Deverá ser incluído, também, nesta linha, o valor relativo aos custos incorridos com salários indiretos concedidos pela empresa a administradores, diretores, gerentes e seus assessores, se ligados diretamente à produção de serviços (Ver PN Cosit nº 11, de 1992).

**Atenção:**

A pessoa jurídica deverá incluir nesta linha o valor das gratificações dos dirigentes ligados à produção, que deve ser acrescido ao custo, inclusive o 13º salário. O valor de 13º salário pago a diretor contratado nos termos da Consolidação da Leis do Trabalho - CLT é dedutível, desde que não enquadrado no conceito de sócio, diretor ou administrador estabelecido no PN CST nº 48, de 28 de janeiro de 1972. As gratificações espontâneas deverão ser informadas na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

**Linha 04A/27 – Custo do Pessoal Aplicado na Produção dos Serviços**

Indicar os custos com a mão-de-obra com vínculo empregatício aplicada diretamente na produção dos serviços.

**Linha 04A/28 – Serviços Prestados por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício**

Informar nesta linha o valor dos custos correspondente aos serviços, prestados à pessoa jurídica por pessoa física sem vínculo empregatício, relacionados com os serviços prestados pela declarante.

**Linha 04A/29 – Serviços Prestados por Pessoa Jurídica**

Informar nesta linha o valor dos custos correspondentes aos serviços, prestados por pessoa jurídica, relacionados com os serviços prestados pela declarante.

**Linha 04A/30 – Encargos Sociais**

Indicar os custos com contribuições para a Previdência Social e FGTS (inclusive de dirigentes - PN CST nº 35, de 1981) relativos ao pessoal ligado diretamente à produção dos serviços.

**Linha 04A/31 – Alimentação do Trabalhador**

Indicar o valor dos custos com alimentação do pessoal ligado diretamente à produção dos serviços, realizados durante o período de apuração, ainda que a pessoa jurídica não tenha Programa de Alimentação do Trabalhador aprovado pelo Ministério do Trabalho. Os custos com alimentação, inclusive com cestas básicas de alimentos fornecidas pela empresa, somente poderão ser dedutíveis quando forem fornecidas pela pessoa jurídica, indistintamente, a todos os seus empregados.

**Linha 04A/32 – Encargos de Depreciação e Amortização**

Indicar apenas os encargos a esses títulos, com bens aplicados diretamente na produção dos serviços, inclusive os valores correspondentes à diferença, em relação ao ano de 1990, entre a correção monetária com base no IPC e no BTN Fiscal (Lei nº 8.200, de 1991, art. 3º). Os encargos que não forem decorrentes de bens intrinsecamente relacionados com a produção dos serviços deverão ser informados na [Linha 05A/20](#).

**Linha 04A/33 – Arrendamento Mercantil**

Indicar, nesta linha, o valor do custo incorrido a título de contraprestação de arrendamento mercantil de bens alocados na produção dos serviços, segundo contratos celebrados com observância da Lei nº 6.099, de 1974 (Portaria MF nº 140, de 1984). Os custos com aluguel de outros bens alocados à produção dos serviços, mediante contrato diferente do de arrendamento mercantil, deverão ser indicados na Linha 04A/37. Os valores referentes a bens que não sejam intrinsecamente relacionados com a produção dos serviços deverão ser incluídos na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

**Linha 04A/34 – Constituição de Provisões**

As pessoas jurídicas prestadoras de serviços indicarão, nesta linha, os encargos com a constituição de provisões que devam ser imputados aos custos de produção dos serviços no período de apuração. Para efeito do imposto de renda somente serão dedutíveis as provisões expressamente autorizadas pela legislação tributária.

**Atenção:**

Para efeito do imposto de renda serão dedutíveis as provisões:

- a) para remuneração correspondente a férias de empregados, inclusive encargos sociais (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 337 e PN CST nº 7, de 1980);
- b) para o 13º salário, no caso de apuração trimestral do imposto (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 338).

Os valores indedutíveis para fins de apuração do lucro real (Lei nº 9.249, de 1995, art. 13, I), deverão ser indicados na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

**Linha 04A/35 – Royalties e Assistência Técnica – PAÍS**

Informar nesta linha as importâncias pagas a beneficiário pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no Brasil, a título de *royalties* e assistência técnica, científica, ou assemelhadas, que estejam relacionados com a produção dos serviços. Maiores informações sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 17.1.9](#) deste manual.

**Linha 04A/36 – Royalties e Assistência Técnica – EXTERIOR**

Informar nesta linha as importâncias pagas a beneficiário pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior, a título de *royalties* e assistência técnica, científica, ou assemelhadas, que estejam relacionados com a produção dos serviços.

Maiores informações sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 17.1.9](#) deste manual.

#### **Linha 04A/37 – Outros Custos**

Indicar os demais custos de produção dos serviços que, por sua natureza, não se classifiquem nas linhas anteriores desta ficha, inclusive os de alugueis.

##### **Atenção:**

- 1) Somente serão dedutíveis para fins de apuração do lucro real os alugueis relacionados a bens intrinsecamente vinculados com a produção dos serviços.
- 2) Indicar, também, o valor dos custos relativos a transportes de empregados, intrinsecamente ligados à produção dos serviços da pessoa jurídica, realizados durante o período de apuração.

#### **Linha 04A/38 – Saldo Final de Serviços em Andamento**

Indicar o valor dos serviços não acabados e não faturados constante do balanço correspondente ao período de apuração da declaração.

#### **Linha 04A/39 – Custos dos Serviços Vendidos**

Valor correspondente à diferença entre o somatório das Linhas 04A/24 a 04A/37 e o valor da Linha 04A/38.

#### **Linha 04A/40 – Custo das Unidades Imobiliárias Vendidas**

A pessoa jurídica que tiver por objeto a compra de imóveis para venda ou que promover empreendimento de desmembramento ou loteamento de terrenos, incorporação imobiliária ou construção de prédio destinado à venda, utilizará esta linha para indicar os valores dos custos correspondentes às unidades imobiliárias vendidas apropriados ao resultado do período de apuração. A recuperação de custos do próprio período será computada no montante a ser indicado nesta linha. Os custos recuperados correspondentes a períodos de apuração anteriores deverão ser indicados na [Linha 06A/09](#).

#### **Linha 04A/41 – Ajustes de Estoques Decorrentes de Arbitramento**

Esta linha somente será preenchida pela pessoa jurídica submetida à apuração anual do imposto e que tiver seu lucro arbitrado em um ou mais trimestres do ano-calendário. Indicar o valor, positivo ou negativo, correspondente à diferença entre os estoques iniciais do período imediatamente subsequente ao arbitramento e os estoques finais do período imediatamente anterior ao arbitramento. Caso haja arbitramento em mais de um trimestre do ano-calendário, não consecutivos, informar a soma algébrica das diferenças apuradas em relação a cada período arbitrado.

#### **Linha 04A/42 – Total dos Custos das Atividades em Geral**

Valor correspondente ao somatório dos valores constantes nas linhas 04A/18, 04A/23, 04A/39, 04A/40 e 04A/41.

#### **CUSTO DOS PRODUTOS DA ATIVIDADE RURAL VENDIDOS**

A pessoa jurídica que exercer a atividade rural (Lei nº 8.023, de 1990, art. 2º, alterado pelo art. 17 da Lei nº 9.250, de 1995), deverá observar as instruções de preenchimento contidas nas Linhas 04A/43 a 04A/53, e as instruções contidas no [subitem 17.1.8](#) deste manual.

##### **Atenção:**

- 1) Não deverão ser informados nas Linhas 04A/43 a 04A/52 os valores relativos à cultura permanente e outros valores contabilizados no Ativo Permanente.
- 2) As despesas efetuadas pela pessoa jurídica, não relacionadas com os custos, deverão ser informadas na [Ficha 05A](#).

#### **Linha 04A/43 – Estoques Iniciais de Insumos Agropecuários**

Indicar o valor dos estoques de insumos agropecuários no início do período de apuração.

#### **Linha 04A/44 – Estoques Iniciais de Produtos Agropecuários em Formação**

Indicar o valor dos estoques de produtos agropecuários em formação existentes no início do período de apuração.

#### **Linha 04A/45 – Estoques Iniciais de Produtos Agropecuários Acabados**

Indicar o valor dos estoques de produtos agropecuários acabados existentes no início do período de apuração.

#### **Linha 04A/46 – Compras de Insumos Agropecuários à Vista**

Indicar as aquisições à vista, durante o período de apuração, de insumos agropecuários no mercado interno e externo para a utilização na formação de produtos agropecuários. Também, compõem os valores de compras desses insumos os valores referentes ao custo com transporte e seguro até o estabelecimento rural do contribuinte, os tributos não recuperáveis devidos na importação e o custo relativo ao desembarço aduaneiro.

#### **Linha 04A/47 – Compras de Insumos Agropecuários a Prazo**

Indicar as aquisições à prazo, durante o período de apuração, de insumos agropecuários no mercado interno e externo para

a utilização na formação de produtos agropecuários. Também, compõem os valores de compras desses insumos, os valores referentes ao custo com transporte e seguro até o estabelecimento rural do contribuinte, os tributos não recuperáveis devidos na importação e o custo relativo ao desembaraço aduaneiro.

#### **Linha 04A/48 – Custos Aplicados na Formação dos Produtos Agropecuários**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente aos demais custos aplicados na formação dos produtos agropecuários, tais como: custo do pessoal aplicado na formação dos produtos agropecuários, encargos sociais, encargos de depreciação, e outros aplicados direta ou indiretamente na formação dos produtos agropecuários. Deverá, ainda, ser informado nesta linha, o valor correspondente às amortizações de investimentos, inclusive os relacionados com a cultura permanente.

#### **Linha 04A/49 – Estoques Finais de Insumos Agropecuários**

Indicar o valor dos estoques dos insumos agropecuários no final do período de apuração.

#### **Linha 04A/50 – Estoques Finais de Produtos Agropecuários em Formação**

Indicar o valor dos estoques dos produtos agropecuários em formação existentes no final do período de apuração.

#### **Linha 04A/51 – Estoques Finais de Produtos Agropecuários Acabados**

Indicar o valor dos estoques dos produtos agropecuários acabados existentes no final do período de apuração.

#### **Linha 04A/52 – Ajustes de Estoques Decorrentes de Arbitramento**

Esta linha somente será preenchida pela pessoa jurídica submetida à apuração anual do imposto e que tiver seu lucro arbitrado em um ou mais trimestres do ano-calendário. Indicar o valor, positivo ou negativo, correspondente à diferença entre os estoques iniciais do período imediatamente subsequente ao arbitramento e os estoques finais do período imediatamente anterior ao arbitramento. Caso haja arbitramento em mais de um trimestre do ano-calendário, não consecutivos, informar a soma algébrica das diferenças apuradas em relação a cada período arbitrado.

#### **Linha 04A/53 – Custo dos Produtos da Atividade Rural Vendidos**

Valor correspondente à soma aritmética dos valores informados nas Linhas 04A/43 a 04A/52.

### **FICHA 05A - Despesas Operacionais**

Esta ficha deverá ser preenchida pelas pessoas jurídicas tributadas com base no lucro real, submetidas à apuração trimestral ou anual do imposto. No caso de apuração trimestral, indicar os valores correspondentes aos trimestres do ano-calendário abrangidos pela tributação com base no lucro real. Observar, quanto ao preenchimento desta ficha, as seguintes instruções:

- adaptar os títulos contábeis adotados pela empresa à nomenclatura desta ficha, somente utilizando o título "Outras Despesas Operacionais" quando houver absoluta impossibilidade de adaptação;
- incluir, nesta ficha, as despesas com vendas, as despesas gerais e administrativas e outras despesas operacionais;

#### **Atenção:**

As vendas canceladas, os descontos incondicionais e os impostos e contribuições incidentes sobre vendas e serviços não devem ser informados nesta ficha. Esses valores deverão ser informados nas [Linhas 06A/11 a 06A/16](#). As variações cambiais passivas e as despesas financeiras, nesta última incluída as variações monetárias passivas, também, não devem ser informadas nesta ficha, mas sim incluídas na [Linha 06A/32](#), quando se referirem a variações cambiais passivas, e na [Linha 06A/36](#), quando se referirem às demais despesas financeiras. No caso de atividade incentivada relativa ao Programa Befix aprovado até 31/12/1987, as vendas canceladas e devoluções, bem como os descontos incondicionais deverão ser informados nas [Linhas 06A/03 e 06A/04](#) respectivamente.

- na coluna "Valor Total", indicar os totais das despesas realizadas no período de apuração (valores dedutíveis e indedutíveis);
- na coluna "Parcelas Não Dedutíveis", indicar as parcelas não dedutíveis contidas na respectiva linha. O valor total dessa coluna será transportado para a [Linha 09A/03](#);
- são totalmente indedutíveis os valores consignados nas Linhas 05A/09, 05A/23, 05A/24, 05A/46 e 05A/47;
- as empresas que operarem somente com atividades em geral preencherão as Linhas 05A/01 a 05A/31, enquanto que as empresas que tenham por objeto apenas a atividade rural preencherão as Linhas 05A/32 a 05A/50.

### **ATIVIDADE RURAL**

A pessoa jurídica que explorar outras atividades, além da atividade rural, deverá observar as instruções contidas no [subitem 17.1.8](#) deste manual ao efetuar o rateio das despesas e no que diz respeito à sua respectiva dedutibilidade.

#### **Linha 05A/01 – Remuneração a Dirigentes e a Conselho de Administração**

Indicar, nesta linha, o valor total da despesa incorrida relativa à remuneração mensal e fixa atribuída ao titular de firma individual, aos sócios, diretores e administradores de sociedades, ou aos representantes legais de sociedades estrangeiras;

as despesas incorridas com os salários indiretos concedidos pela empresa a administradores, diretores, gerentes e seus assessores (PN Cosit nº 11, de 1992); bem assim o valor referente às remunerações atribuídas aos membros do conselho fiscal ou consultivo.

**Atenção:**

- a) o valor das gratificações aos dirigentes que estejam ligados à área industrial ou produção de serviços devem ser informados nas [Linhas 04A/04](#) ou [04A/26](#) respectivamente;
- b) o valor de 13º salário pago a diretor contratado nos termos da Consolidação das Leis do Trabalho – CLT – é dedutível, desde que ele não esteja enquadrado no conceito de sócio, diretor ou de administrador estabelecido no PN CST nº 48, de 1972. As gratificações espontâneas de verão ser informadas na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

**Linha 05A/02 – Ordenados, Salários, Gratificações e Outras Remunerações a Empregados**

Indicar, nesta linha, o valor das despesas com ordenados, salários, gratificações e outras despesas com empregados, tais como: comissões, moradia, seguro de vida, contribuições pagas a plano PAIT, despesas com programa de previdência privada, contribuições para os Fundos de Aposentadoria Programada Individual (Fapi) e outras de caráter remuneratório.

**Atenção:**

- 1) As despesas correspondentes a salários, ordenados, gratificações e outras remunerações referentes a área de saúde, tais como assistência médica, odontológica e farmacêutica, deverão ser indicadas na Linha 05A/27.
- 2) Não deverá ser informado nesta linha o valor referente às participações dos empregados no lucro da pessoa jurídica. Esse valor deverá ser informado na [Linha 06A/48](#).
- 3) O valor das contribuições não compulsórias, destinadas a custear benefícios complementares assemelhados aos da previdência social, instituídos em favor dos empregados e dirigentes da pessoa jurídica, e para os Fundos de Aposentadoria Programada Individual (Fapi) – cujo ônus seja da pessoa jurídica, que exceder, no período de apuração, a vinte por cento do total dos salários dos empregados e da remuneração dos dirigentes da empresa, vinculados ao referido plano deverá ser informado na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".
- 4) As demais contribuições não compulsórias, exceto as destinadas a custear seguros e planos de saúde, deverão ser informadas na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

**Linha 05A/03 – Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício**

Informar, nesta linha, salvo se houver linha mais específica nesta ficha, o valor das despesas correspondentes aos serviços prestados por pessoa física que não tenha vínculo empregatício com a pessoa jurídica declarante, tais como: comissões, corretagens, gratificações, honorários, direitos autorais e outras remunerações, inclusive as relativas a empreitadas de obras exclusivamente de trabalho e as decorrentes de fretes e carretos em geral.

**Atenção:**

Somente serão dedutíveis as despesas de comissões e corretagens quando sobre elas o credor tenha direito líquido e certo (PN CST nº 07, de 28 de janeiro de 1976).

**Linha 05A/04 – Prestação de Serviço por Pessoa Jurídica**

Informar nesta linha, salvo se houver linha mais específica nesta ficha, o valor das despesas correspondentes aos serviços prestados por outra pessoa jurídica à pessoa jurídica declarante.

**Atenção:**

Somente serão dedutíveis as despesas de comissões e corretagens, quando, sobre elas, o credor tenha direito líquido e certo (PN CST nº 07, de 1976).

**Linha 05A/05 – Encargos Sociais (inclusive FGTS)**

Incluir as despesas com contribuições, não computadas nos custos, para a Previdência Social e FGTS (inclusive dos dirigentes - PN CST nº 35, de 31 de agosto de 1981).

**Linha 05A/06 – Doações e Patrocínios de Caráter Cultural e Artístico (Lei nº 8.313/ 1991)**

Indicar, nesta linha, o total das doações e patrocínios efetuados no período de apuração em favor de projetos culturais previamente aprovados pela Comissão Nacional de Incentivo à Cultura, observando-se a base legal de concessão dos projetos.

A pessoa jurídica que tiver projeto aprovado nos termos dos arts. 25 e 26 da Lei nº 8.313, de 23 dezembro de 1991, poderá deduzir o valor relativo às doações e/ou patrocínios como despesa operacional.

A pessoa jurídica que tiver projeto aprovado nos termos do art. 18 da Lei nº 8.313, de 1991, com alterações promovidas pelo art. 1º da [Lei nº 9.874](#), de 23 de novembro de 1999, não poderá efetuar qualquer dedução do valor correspondente às doações ou patrocínios como despesa operacional. Esse valor deverá ser informado, também, na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

**Linha 05A/07 – Doações a Instituições de Ensino e Pesquisa (Lei nº 9.249/ 1995, art. 13, § 2º)**

Indicar, nesta linha, o total das doações efetuadas às instituições de ensino e pesquisa cuja criação tenha sido autorizada por lei federal e que preencham os requisitos dos incisos I e II do art. 213 da Constituição Federal, de 1988, que são:

- a) comprovação de finalidade não-lucrativa e aplicação dos excedentes financeiros em educação;
- b) assegurar a destinação do seu patrimônio a outra escola comunitária, filantrópica ou confessional, ou ao Poder Público, no caso de encerramento de suas atividades.

A sua dedutibilidade está limitada a 1,5% (um e meio por cento) do lucro operacional, antes de computada a sua dedução e a das doações a entidades civis.

#### **Linha 05A/08 – Doações a Entidades Civis (Lei nº 9.249, de 1995, art. 13, § 2º)**

Indicar, nesta linha, as doações efetuadas a entidades civis, legalmente constituídas no Brasil, sem fins lucrativos, que prestem serviços gratuitos em benefício de empregados da pessoa jurídica doadora, e respectivos dependentes, ou em benefício da comunidade onde atuem. Para fins de dedução na apuração do lucro real, as referidas doações estão limitadas a 2% (dois por cento) do lucro operacional da pessoa jurídica, antes de computada a sua dedução, observadas as seguintes regras:

- a) as doações, quando em dinheiro, serão feitas mediante crédito em conta corrente bancária diretamente em nome da entidade beneficiária;
- b) a pessoa jurídica doadora manterá em arquivo, à disposição da fiscalização, declaração, segundo modelo aprovado pela IN SRF nº 87, de 31 de dezembro de 1996, fornecida pela entidade beneficiária, em que esta se compromete a aplicar integralmente os recursos recebidos na realização de seus objetivos sociais, com identificação da pessoa física responsável pelo seu cumprimento, e a não distribuir lucros, bonificações ou vantagens a dirigentes, mantenedores ou associados, sob nenhuma forma ou pretexto;
- c) a entidade civil beneficiária deverá ser reconhecida de utilidade pública por ato formal de órgão competente da União, exceto quando se tratar de entidade que preste exclusivamente serviços gratuitos em benefício de empregados da pessoa jurídica doadora.

O valor que exceder o limite permitido deverá ser informado na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

#### **Linha 05A/09 – Outras Contribuições e Doações**

Indicar, nesta linha, as doações feitas, dentre outras, aos Fundos controlados pelos Conselhos Municipais, Estaduais e Nacional dos Direitos da Criança e do Adolescente. O valor dessas doações aos Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente não será dedutível como despesa operacional na determinação do lucro real e da base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido, mas poderá ser deduzido diretamente do imposto devido, observadas as instruções contidas no [subitem 17.1.7.IV](#) deste manual.

O valor indicado nesta linha deve, também, ser informado na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

#### **Atenção:**

Não incluir, nesta linha, os valores das doações e patrocínios de caráter cultural e artístico, das doações a instituições de ensino e pesquisa e das doações a entidades civis (Lei nº 9.249, de 1995, art. 13, § 2º), os quais devem ser indicados nas Linhas 05A/06 a 05A/08.

#### **Linha 05A/10 – Alimentação do Trabalhador**

Indicar o valor das despesas com alimentação do pessoal não ligado à produção, realizados durante o período de apuração, ainda que a pessoa jurídica não tenha Programa de Alimentação do Trabalhador aprovado pelo Ministério do Trabalho. As despesas com alimentação, inclusive com cestas básicas de alimentos fornecidas pela empresa, somente poderão ser dedutíveis quando forem fornecidas pela pessoa jurídica, indistintamente, a todos os seus empregados.

#### **Linha 05A/11 – PIS/Pasep**

Indicar a parcela das Contribuições para o PIS/Pasep incidente sobre as demais receitas operacionais.

#### **Linha 05A/12 – Cofins**

Indicar a parcela da Cofins incidente sobre as demais receitas operacionais.

#### **Linha 05A/13 – CPMF**

Indicar o valor correspondente à Contribuição Provisória sobre Movimentação ou Transmissão de Valores e de Créditos de Natureza Financeira.

#### **Linha 05A/14 – Demais Impostos, Taxas, Contribuições, exceto IR e CSLL**

Os impostos e contribuições a serem indicados, nesta linha, serão dedutíveis, para efeito de determinação do lucro real, no período de apuração em que ocorrer o fato gerador.

Não deverão ser incluídas as importâncias:

- a) incorporadas ao custo de bens do ativo permanente;
- b) correspondentes aos impostos não recuperáveis, incorporados ao custo das matérias-primas, materiais secundários e materiais de embalagem, bem como das mercadorias destinadas à revenda;
- c) correspondentes aos impostos recuperáveis;

- d) correspondentes aos impostos e contribuições redutores da receita bruta ([Linhas 06A/12 a 06A/16](#));
- e) correspondentes à Cofins, às Contribuições para o PIS/Pasep incidentes sobre as demais receitas operacionais e à CPMF (Linhas 05A/11 a 05A/13);
- f) correspondentes ao imposto de renda e à contribuição social sobre o lucro líquido devidos, que serão informados nas [Linhas 06A/52 e 06A/54](#).

**Atenção:**

O valor dos impostos e contribuições cuja exigibilidade esteja suspensa, nos termos dos incisos II a IV do art. 151 da Lei nº 5.172, de 1966, haja ou não depósito judicial, deve ser informado na coluna "Parcelas Não Dedutíveis" (Lei nº 8.981, de 1995, art. 41, § 1º).

**Linha 05A/15 – Arrendamento Mercantil**

Indicar, nesta linha, as despesas não computadas nos custos, pagas ou creditadas a título de contraprestação de arrendamento mercantil decorrentes de contrato celebrado com observância da Lei nº 6.099, de 12 de setembro de 1974 e da Portaria MF nº 140, de 1984.

**Atenção:**

Somente serão dedutíveis para fins de apuração do lucro real as despesas relativas ao arrendamento de bens intrinsecamente vinculados com a comercialização de bens ou serviços. Os gastos considerados indedutíveis deverão ser indicados na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

**Linha 05A/16 – Aluguéis**

Indicar as despesas com aluguéis não decorrentes de arrendamento mercantil.

**Atenção:**

Somente serão dedutíveis para fins de apuração do lucro real os aluguéis de bens móveis ou imóveis quando intrinsecamente relacionados com a comercialização dos bens. As parcelas consideradas indedutíveis deverão ser indicadas na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

**Linha 05A/17 – Despesas com Veículos e de Conservação de Bens e Instalações**

Indicar, nesta linha, as despesas relativas aos bens que não estejam ligados diretamente à produção, as realizadas com reparos que não impliquem aumento superior a um ano da vida útil do bem, prevista no ato de sua aquisição e as relativas a combustíveis e lubrificantes para veículos.

**Atenção:**

Somente serão dedutíveis para fins de apuração do lucro real as despesas com Veículos e de Conservação de Bens e Instalações relativas a bens intrinsecamente vinculados com a comercialização de bens ou serviços. Os gastos considerados indedutíveis deverão ser indicados na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

**Linha 05A/18 – Propaganda e Publicidade**

As despesas de propaganda e publicidade são dedutíveis, nas condições estabelecidas no art. 366 do Decreto nº 3.000, de 1999, segundo o regime de competência.

**Linha 05A/19 – Multas**

São totalmente indedutíveis não só as multas impostas por infrações fiscais de que resulte FALTA OU INSUFICIÊNCIA de pagamento de tributo ou contribuição, como também aquelas que decorram de infrações a normas não tributárias (SUNAB, trânsito, etc.). São dedutíveis, no período de apuração em que forem efetivamente pagas, as multas fiscais de natureza compensatória e aquelas impostas por descumprimento de obrigações tributárias, meramente acessórias, de que não resulte falta ou insuficiência de pagamento de tributo ou contribuição (PN CST nº 61, de 1979). Os valores das multas indedutíveis deverão ser indicados na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

**Linha 05A/20 – Encargos de Depreciação e Amortização**

Indicar apenas os encargos a esses títulos, com bens não aplicados diretamente na produção, inclusive os valores correspondentes à diferença, em relação ao ano de 1990, entre a correção monetária com base no IPC e no BTN Fiscal (Lei nº 8.200, de 1991, art. 3º).

**Atenção:**

- 1) Somente serão dedutíveis para fins de apuração do lucro real as despesas com Encargos de Depreciação e Amortização de Bens e Instalações intrinsecamente vinculados com a comercialização de bens ou serviços. Os gastos considerados indedutíveis deverão ser indicados na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".
- 2) A amortização dos ajustes de variação cambial contabilizada no ativo diferido, relativa a atividade geral da pessoa jurídica, deve ser informada nesta linha (Lei nº 9.816, de 23 de agosto de 1999).

**Linha 05A/21 – Perdas em Operações de Crédito**

Indicar as perdas no recebimento de créditos decorrentes das atividades da pessoa jurídica.

**Dedutibilidade:**

Poderão ser registrados como perda os créditos:

**I** - em relação aos quais tenha havido a declaração de insolvência do devedor, em sentença emanada do Poder Judiciário;

**II** - sem garantia, de valor:

a) até R\$5.000,00 (cinco mil reais), por operação, vencidos há mais de seis meses, independentemente de iniciados os procedimentos judiciais para o seu recebimento;

b) acima de R\$5.000,00 (cinco mil reais) até R\$30.000,00 (trinta mil reais), por operação, vencidos há mais de um ano, independentemente de iniciados os procedimentos judiciais para o seu recebimento, porém, mantida a cobrança administrativa;

c) superior a R\$30.000,00 (trinta mil reais), vencidos há mais de um ano, desde que iniciados e mantidos os procedimentos judiciais para o seu recebimento.

No caso de contrato de crédito em que o pagamento de uma ou mais parcelas implique o vencimento automático de todas as demais parcelas vincendas, os limites a que se referem as alíneas "a" e "b" acima serão considerados em relação ao total dos créditos, por operação, com o mesmo devedor (Lei nº9.430, de 1996, art. 9º, § 2º).

Considera-se operação a venda de bens, a prestação de serviços, a cessão de direitos, a aplicação de recursos financeiros em operações com títulos e valores mobiliários, constante de um único contrato, no qual esteja prevista a forma de pagamento do preço pactuado, ainda que a transação seja realizada para pagamento em mais de uma parcela.

No caso de empresas mercantis, a operação será caracterizada pela emissão da fatura, mesmo que englobe mais de uma nota fiscal.

**III** - com garantia, vencidos há mais de dois anos, desde que iniciados e mantidos os procedimentos judiciais para o seu recebimento ou o arresto das garantias.

Considera-se crédito garantido, para estes fins, o proveniente de venda com reserva de domínio, alienação fiduciária em garantia ou de operações com outras garantias reais (Lei nº9.430, de 1996, art. 9º, § 3º).

**IV** - contra devedor declarado falido ou pessoa jurídica declarada concordatária, relativamente à parcela que exceder o valor que esta tenha se comprometido a pagar, sendo também deduzida como perda a parcela do crédito cujo compromisso de pagar não houver sido honrado pela empresa concordatária, observada as condições contidas nos itens I a III acima e o disposto no § 8º do art. 24 da IN SRF Nº 93, de 1997.

No caso de crédito com empresa em processo falimentar ou de concordata, a dedução da perda será admitida a partir da data da decretação da falência ou da concessão da concordata, desde que a credora tenha adotado os procedimentos judiciais necessários para o recebimento do crédito (Lei nº9.430, de 1996, art. 9º, § 4º).

**Atenção:**

1) Extrapolados os valores limites estabelecidos nas alíneas "a" e "b" do inciso II, para registrar novo crédito como perda dedutível na operação, a pessoa jurídica sujeitar-se-á às condições prescritas, respectivamente, nas alíneas "b" e "c" do mesmo inciso.

O valor a que se refere o inciso II será considerado pelo seu valor original acrescido de reajustes em virtude de contrato, inclusive juros e outros encargos pelo financiamento da operação e eventuais acréscimos moratórios em razão de sua não liquidação, considerados até a data da baixa.

2) Indedutibilidade de Perdas em Créditos com Pessoas Vinculadas

Não será admitida a dedução de perda no recebimento de créditos com pessoa jurídica que seja controladora, controlada, coligada ou interligada, bem como pessoa física que seja acionista controlador, sócio, titular ou administrador da pessoa jurídica credora, ou parente até o terceiro grau dessas pessoas físicas. Estes valores deverão ser integralmente informados na coluna "Parcelas não Dedutíveis".

3) As despesas com constituição ou complemento da provisão para créditos de liquidação duvidosa são indedutíveis para fins de apuração do lucro real (Lei nº 9.430, de 1996, art. 14), devendo seu valor ser indicado na coluna "Parcelas não Dedutíveis".

4) Registro Contábil das Perdas

Os registros contábeis das perdas serão efetuados a débito da conta de resultado e a crédito:

a) da conta que registra o crédito sem garantia, quando este for igual ou inferior a R\$5.000,00 (cinco mil reais);

b) de conta redutora do crédito, nos demais casos.

**Linha 05A/22 – Provisões para Férias e 13º Salário de Empregados**

Indicar, nesta linha, as despesas com a constituição de provisões para:

a) pagamento de remuneração correspondente a férias de empregados, inclusive encargos sociais (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 337, e PN CST nº 7, de 1980);

b) o 13º salário, no caso de apuração trimestral do imposto (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 338).

**Linha 05A/23 – Demais Provisões**

Indicar, nesta linha, o valor referente às despesas com provisões não relacionadas na linha anterior, constituídas no decorrer do período de apuração.

**Linha 05A/24 – Gratificações a Administradores**



Os pagamentos e créditos a esse título são totalmente indedutíveis. Por isso, seu montante deve ser incluído na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

#### **Linha 05A/25 – Royalties e Assistência Técnica – PAÍS**

Informar nesta linha as importâncias pagas a beneficiário pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no Brasil, a título de *royalties* e assistência técnica, científica, ou assemelhadas, que não estejam relacionados com a produção de bens e/ou serviços.

Maiores informações sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 17.1.9](#) deste manual.

#### **Linha 05A/26 – Royalties e Assistência Técnica – EXTERIOR**

Informar nesta linha as importâncias pagas a beneficiário pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior, a título de *royalties* e assistência técnica, científica, ou assemelhadas, que não estejam relacionados com a produção de bens e/ou serviços.

Maiores informações sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 17.1.9](#) deste manual.

#### **Linha 05A/27 – Assistência Médica, Odontológica e Farmacêutica a Empregados**

Indicar o valor das despesas com assistência médica, odontológica e farmacêutica.

##### **Atenção:**

O valor referente à contratação de serviços de sociedades civis ou de profissionais liberais sem vínculo empregatício deverá ser informado nas Linhas 05A/03 ou 05A/04, conforme o caso.

#### **Linha 05A/28 – Pesquisas Científicas e Tecnológicas**

Indicar o valor das despesas efetuadas a esse título, inclusive a contrapartida das amortizações daquelas registradas no ativo diferido. Sobre a dedutibilidade dessas despesas, consultar os arts. 349 e 350 do Decreto nº 3.000, de 1999.

#### **Linha 05A/29 – Bens de Natureza Permanente Deduzidos como Despesa**

Indicar, nesta linha, o valor de aquisição de bens do ativo imobilizado cujo prazo de vida útil não ultrapasse um ano, ou, caso exceda esse prazo, tenha valor unitário igual ou inferior a R\$326,61 (trezentos e vinte e seis reais e sessenta e um centavos (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 301).

#### **Linha 05A/30 – Outras Despesas Operacionais**

Indicar, nesta linha, as demais despesas operacionais, cujos títulos não se adaptem à nomenclatura específica desta ficha, tais como:

- a) contribuição sindical;
- b) prêmios de seguro;
- c) fretes e carretos que não componham os custos;
- d) despesas com viagens, diárias e ajudas de custo;
- f) transporte de empregados.

#### **Linha 05A/31 – Total das Despesas Operacionais das Atividades em Geral**

Somatório dos valores constantes nas Linhas 05A/01 a 05A/30.

#### **Linha 05A/32 a Linha 05A/49 – Despesas Operacionais da Atividade Rural**

As Linhas 05A/32 a 05A/49 devem ser preenchidas em consonância com os mesmos critérios adotados no preenchimento das Linhas 05A/01 a 05A/30.

#### **Linha 05A/50 – Total das Despesas Operacionais da Atividade Rural**

Somatório dos valores constantes das Linhas 05A/32 a 05A/49.

### **FICHA 06A - Demonstração do Resultado**

Esta ficha deverá ser preenchida pelas pessoas jurídicas tributadas com base no lucro real, submetidas à apuração trimestral ou anual do imposto de renda. As pessoas jurídicas submetidas à apuração trimestral do imposto deverão incluir nas referidas linhas os valores correspondentes aos trimestres do ano-calendário abrangidos pela tributação com base no lucro real. A pessoa jurídica que explorar atividades em geral e atividade rural, deverá observar as instruções contidas no [subitem 17.1.8](#) deste manual ao efetuar o rateio das despesas e no que diz respeito à sua respectiva dedutibilidade.

#### **Linha 06A/01 – Receita da Exportação Incentivada de Produtos – Befiex até 31/12/87**

A pessoa jurídica que tiver Programa Especial de Exportação (Befiex), aprovado até 31 de dezembro de 1987, deverá indicar, nesta linha, o valor das receitas oriundas das vendas para o exterior de produtos manufaturados, decorrentes desse programa.

O montante a ser considerado como receita de exportação de produtos será o valor FOB, como tal compreendido o preço

da mercadoria ou produto acrescido das despesas regularmente integrantes do preço estipulado com essa cláusula.

Nas exportações com cláusula CIF, em que o frete e o seguro sejam contratados com empresas nacionais, será considerada receita de exportação incentivada o total do faturamento.

Caso o frete e o seguro tenham sido contratados com empresas estrangeiras, o montante respectivo deverá ser diminuído da receita de exportação incentivada e da receita líquida total, para efeito do cálculo da parcela do lucro da exploração correspondente à exportação incentivada.

A conversão em reais da receita bruta de vendas nas exportações, será efetuada conforme a seguir (Portaria MF nº 356, de 05 de dezembro 1988):

a) o valor expresso em moeda estrangeira será convertido em reais à taxa de câmbio divulgada pelo Banco Central do Brasil, para compra, em vigor na data de embarque dos produtos para o exterior;

b) entende-se como data de embarque dos produtos para o exterior aquela averbada, pela autoridade aduaneira, na Guia de Exportação ou documento de efeito equivalente.

As diferenças decorrentes de alterações na taxa de câmbio, ocorridas entre a data do fechamento do contrato de câmbio e a data do embarque, serão consideradas como variações cambiais ativas ou passivas, que serão informadas nas Linhas 06A/20 e 06A/32, respectivamente.

As parcelas decorrentes de receitas de exportação não contempladas pelas observações acima deverão ser informadas na Linha 06A/05.

#### **Linha 06A/02 – Crédito-Prêmio de IPI**

Indicar, nesta linha, o valor dos créditos-prêmio de IPI concedidos pela exportação de produtos manufaturados nacionais (Befiex, por prazo determinado).

##### **Atenção:**

Não deverão ser incluídos, nesta linha, os valores referente aos créditos de IPI e ICMS oriundos da aquisição de insumos para a produção de produtos manufaturados no País, mantidos em decorrência de exportação, que não integram o custo dos produtos nem a receita de venda da pessoa jurídica.

#### **Linha 06A/03 – Vendas Canceladas e Devoluções**

Indicar, nesta linha, o valor das vendas canceladas e devoluções de vendas relativas às receitas informadas nas Linhas 06A/01 e 06A/02.

#### **Linha 06A/04 – Descontos Incondicionais nas Exportações Incentivadas**

Indicar, nesta linha, o valor relativo aos descontos incondicionais concedidos nas exportações incentivadas. Entende-se como incondicionais os descontos cuja concessão não tenha dependido de evento posterior à emissão da nota fiscal de venda.

#### **Linha 06A/05 – Receita da Exportação Não Incentivada de Produtos**

Nesta linha devem ser indicadas todas as receitas de exportação que não gozem de incentivo fiscal e, por isso, não estejam computadas na Linha 06A/01.

#### **Linha 06A/06 – Receita da Venda no Mercado Interno de Produtos de Fabricação Própria**

Indicar, nesta linha, o valor da receita auferida no mercado interno correspondente à venda de produtos de fabricação própria, bem como as receitas auferidas na industrialização por encomenda ou por conta e ordem de terceiros.

##### **Atenção:**

A pessoa jurídica não deverá incluir o valor correspondente ao Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) cobrado destacadamente do comprador ou contratante, uma vez que o vendedor é mero depositário e este imposto não integra o preço de venda da mercadoria. Não incluir, também, o valor correspondente ao ICMS cobrado na condição de substituto.

#### **Linha 06A/07 – Receita da Revenda de Mercadorias**

Indicar, nesta linha, o valor da receita auferida no mercado interno, correspondente à revenda de mercadorias, bem como a decorrente do produto da venda de bens nas operações de conta alheia.

#### **Linha 06A/08 – Receita da Prestação de Serviços**

Indicar, nestas linhas, a receita decorrente dos serviços prestados.

#### **Linha 06A/09 – Receita das Unidades Imobiliárias Vendidas**

As pessoas jurídicas que exploram atividades imobiliárias indicarão, nesta linha, o montante das receitas das unidades imobiliárias vendidas, apropriadas ao resultado, inclusive as receitas transferidas de Resultados de Exercícios Futuros e os custos recuperados de períodos de apuração anteriores.

#### **Linha 06A/10 – Receita da Atividade Rural**

Indicar nesta linha a receita da atividade rural.

Maiores informações sobre a receita da atividade rural poderão ser encontradas no [subitem 17.1.8](#) deste manual.

#### **Linha 06A/11 – Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais**

Indicar, nesta linha, as importâncias que integram as receitas constantes das Linhas 06A/05 a 06A/09, que correspondam a vendas canceladas, a devoluções e a descontos incondicionais concedidos. No caso de atividade rural, o valor deverá corresponder a vendas canceladas, a devoluções e a descontos incondicionais concedidos relativos ao valor da receita informado na Linha 06A/10.

#### **Linha 06A/12 – ICMS**

Indicar, nesta linha, o total do Imposto Sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e Sobre Prestação de Serviços de Transporte Interestaduais e Intermunicipais e de Comunicação (ICMS) calculado sobre as receitas das vendas e de serviços de que tratam as Linhas 06A/05 a 06A/10.

O valor a ser informado corresponde ao resultado da aplicação das alíquotas sobre a receita própria respectiva e não ao montante recolhido durante o período de apuração pela pessoa jurídica.

##### **Atenção:**

O valor referente ao ICMS pago como substituto não deverá ser incluído nesta linha.

#### **Linha 06A/13 – Cofins**

Indicar, nesta linha, o total da Cofins apurado sobre a receita de vendas em consonância com a legislação vigente à época da ocorrência dos fatos geradores. O valor a ser informado deverá ser apurado de forma centralizada pelo estabelecimento matriz quando a pessoa jurídica possuir mais de um estabelecimento (Lei nº 9.779, de 1999, art. 15, III).

##### **Atenção:**

O valor da Cofins que incidir sobre as demais receitas operacionais deverá ser informado nas [Linhas 05A/12](#) e [05A/37](#), conforme o caso.

#### **Linha 06A/14 – PIS/Pasep**

Indicar, nesta linha, o total das contribuições para o PIS/Pasep apurado sobre a receita de vendas em consonância com a legislação vigente à época da ocorrência dos fatos geradores. O valor a ser informado deverá ser apurado de forma centralizada pelo estabelecimento matriz quando a pessoa jurídica possuir mais de um estabelecimento (Lei nº 9.779, de 1999, art. 15, III).

##### **Atenção:**

O valor da Contribuição ao PIS/Pasep que incidir sobre as demais receitas operacionais deverá ser informado nas [Linhas 05A/11](#) e [05A/36](#), conforme o caso.

#### **Linha 06A/15 – ISS**

Indicar, nesta linha, o total do ISS - Imposto sobre Serviço de qualquer Natureza relativo às receitas de serviços, conforme legislação específica.

#### **Linha 06A/16 – Demais Impostos e Contribuições Incidentes Sobre Vendas e Serviços**

Indicar, nesta linha, o total dos demais impostos e contribuições incidentes sobre as receitas das vendas de que tratam as Linhas 06A/05 a 06A/10, que guardem proporcionalidade com o preço e sejam considerados redutores das receitas de vendas.

#### **Linha 06A/17 – Receita Líquida das Atividades**

Resultado aritmético dos valores constantes nas Linhas 06A/01 a 06A/16.

#### **Linha 06A/18 – Custo dos Bens e Serviços Vendidos**

Valores das colunas "Valor Total" das [Linhas 04A/42](#) e [04A/53](#), "Atividades em Geral" e "Atividade Rural".

#### **Linha 06A/19 – Lucro Bruto**

Diferença dos valores informados nas Linhas 06A/17 e 06A/18. Se prejuízo, o valor será indicado com sinal negativo.

#### **Linha 06A/20 – Variações Cambiais Ativas**

Indicar, nesta linha, os ganhos apurados em razão de variações ativas decorrentes da atualização dos direitos de crédito e obrigações, calculados com base nas variações nas taxas de câmbio.

##### **Atenção:**

1) As variações cambiais ativas decorrentes dos direitos de crédito e de obrigações, em função da taxa de câmbio, serão consideradas como receita financeira, inclusive para fins de cálculo do lucro da exploração (Lei nº 9.718, art. 9º c/c art. 17).

2) Nas atividades de compra e venda, loteamento, incorporação e construção de imóveis, as variações cambiais ativas serão reconhecidas como receita segundo as normas constantes da IN SRF n° 84, de 20 de dezembro de 1979, da IN SRF n° 23, de 25 de março de 1983, e da IN SRF n° 67, de 21 de abril de 1988 (IN SRF n° 25, de 25 de fevereiro de 1999).

#### **Linha 06A/21 – Ganhos Auferidos no Mercado de Renda Variável, exceto *Day-Trade***

Indicar o somatório dos ganhos auferidos, em cada mês do período de apuração, em operações realizadas nas bolsas de valores, de mercadorias, de futuros e assemelhadas, existentes no país. Incluem-se, também, nesta linha, os ganhos auferidos nas alienações, fora de bolsa, de ouro, ativo financeiro, e de participações societárias, exceto as alienações de participações societárias permanentes em sociedades coligadas e controladas e de participações societárias que permanecerem no ativo da pessoa jurídica até o término do ano-calendário seguinte ao de suas aquisições.

Também incluem-se nesta linha os rendimentos auferidos em operações de *swap* e no resgate de quota de fundo de investimento cujas carteiras sejam constituídas, no mínimo por 67% (sessenta e sete por cento) de ações no mercado à vista de bolsa de valores ou entidade assemelhada (Lei n° 9.532, de 1997, art. 28, alterado pela [MP n° 1.636](#), de 1998, art. 2º, e reedições).

Considera-se ganho o resultado positivo auferido nas operações citadas acima, realizadas em cada mês, admitida a dedução dos custos e despesas incorridos, necessários à realização das operações.

#### **Atenção:**

- 1) Os ganhos auferidos em operações *day-trade* deverão ser informados na Linha 06A/22.
- 2) O valor correspondente às perdas incorridas no mercado de renda variável, exceto *day-trade*, deverá ser informado na Linha 06A/33.
- 3) São consideradas assemelhadas às bolsas de valores, de mercadorias e de futuros as entidades cujo objeto social seja análogo ao das referidas bolsas e que funcionam sob a supervisão e fiscalização da Comissão de Valores Mobiliários.

#### **Linha 06A/22 – Ganhos em Operações *Day-Trade***

Indicar o somatório dos ganhos diários auferidos, em cada mês do período de apuração, em operações *day-trade*.

Considera-se ganho o resultado positivo auferido nas operações citadas acima, realizadas em cada mês, admitida a dedução dos custos e despesas incorridos, necessários à realização das operações.

Não se caracteriza como *day-trade* o exercício da opção e a venda ou compra do ativo no mercado à vista, no mesmo dia.

Também não se caracterizam como *day-trade* as operações iniciadas por intermédio de uma instituição e encerradas em outra quando houver a liquidação física mediante movimentação de títulos ou valores mobiliários em custódia.

#### **Atenção:**

O valor correspondente às perdas incorridas nas operações *day-trade*, deverá ser informado na Linha 06A/34.

#### **Linha 06A/23 – Receitas de Juros sobre o Capital Próprio**

Indicar o valor dos juros recebidos, a título de remuneração do capital próprio, em conformidade com o art. 9º da Lei n° 9.249, de 1995. O valor informado deve corresponder ao total dos juros recebidos, antes do desconto do imposto de renda na fonte.

O valor do imposto de renda retido na fonte, para as pessoas jurídicas tributadas pelo lucro real, será considerado antecipação do imposto devido no encerramento do período de apuração ou, ainda, poderá ser compensado com aquele que for retido, pela beneficiária, por ocasião do pagamento ou crédito de juros a título de remuneração de capital próprio, ao seu titular ou aos seus sócios.

#### **Linha 06A/24 – Outras Receitas Financeiras**

Indicar as receitas auferidas no período de apuração relativas a juros, descontos, lucro na operação de reporte, prêmio de resgate de títulos ou debêntures e rendimento nominal auferido em aplicações financeiras de renda fixa, não incluídas nas Linhas 06A/20 a 06A/23. As receitas dessa natureza, derivadas de operações com títulos vencíveis após o encerramento do período de apuração, serão rateadas segundo o regime de competência.

#### **Atenção:**

- 1) As variações monetárias ativas decorrentes da atualização dos direitos de crédito e das obrigações, em função de índices ou coeficientes aplicáveis por disposição legal ou contratual deverão ser informadas como receita financeira.
- 2) As variações cambiais ativas deverão ser informadas na Linha 06A/20.

#### **Linha 06A/25 – Ganhos na Alienação de Participações Não Integrantes do Ativo Permanente**

Indicar, nesta linha, o valor dos ganhos auferidos na alienação de ações, títulos ou quotas de capital não integrantes do ativo permanente, desde que não incluídos na Linha 06A/21.

#### **Linha 06A/26 – Resultados Positivos em Participações Societárias**

A pessoa jurídica deverá indicar nesta linha:

- a) os lucros e dividendos derivados de investimentos avaliados pelo custo de aquisição;
- b) os ganhos por ajustes no valor de investimentos relevantes avaliados pelo método da equivalência patrimonial, decorrentes de lucros apurados nas controladas e coligadas;

**Atenção:**

Considera-se controlada a filial, a agência, a sucursal, a dependência ou o escritório de representação no exterior, sempre que os respectivos ativos e passivos não estejam incluídos na contabilidade da investidora, por força de normatização específica.

- c) as amortizações de deságios nas aquisições de investimentos avaliados pelo patrimônio líquido. O valor amortizado, que for excluído do lucro líquido para determinação do lucro real, deve ser controlado na parte B do Livro de Apuração do Lucro Real até a alienação ou baixa da participação societária, quando, então, será adicionado ao lucro líquido para determinação do lucro real no período de apuração em que for computado o ganho ou perda de capital havido.

**Bonificações**

As bonificações recebidas, decorrentes da incorporação de lucros ou reservas não tributados na forma do art. 35 da Lei nº 7.713, de 1988, ou apurados nos anos-calendário de 1994 ou 1995, serão consideradas a custo zero, não afetando o valor do investimento nem o resultado do período de apuração (art. 3º da Lei nº 8.849, de 1994 e art. 3º da Lei nº 9.064, de 1995).

No caso de investimento avaliado pelo custo de aquisição, as bonificações recebidas, decorrentes da incorporação de lucros ou reservas tributados na forma do art. 35 da Lei nº 7.713, de 1988, e de lucros ou reservas apurados no ano-calendário de 1993 ou a partir do ano-calendário de 1996, serão registradas tomando-se como custo o valor da parcela dos lucros ou reserva capitalizadas.

**Lucros e Dividendos de Participações Societárias Avaliadas pelo Custo de Aquisição**

Os lucros ou dividendos, recebidos em decorrência de participações societárias avaliadas pelo custo de aquisição, adquiridas até 6 (seis) meses antes da data do recebimento, devem ser registrados como diminuição do valor do custo, não devendo ser incluídos nesta Linha.

**Resultados Positivos de Investimentos no Exterior**

Nesta linha deverão ser indicados, também, os resultados positivos decorrentes de participações societárias no exterior avaliadas pelo patrimônio líquido e os dividendos de participações avaliadas pelo custo de aquisição, bem assim os resultados de equivalência patrimonial relativos a filiais, sucursais ou agências da pessoa jurídica localizadas no exterior em decorrência de operações realizadas naquelas filiais, sucursais ou agências.

Os lucros serão adicionados ao lucro líquido, para efeito de determinação do lucro real, no período de apuração correspondente ao balanço levantado em 31 de dezembro do ano-calendário em que tiverem sido disponibilizados, observando-se o disposto nos arts. 394 e 395 do Decreto nº 3.000, de 1999.

**Linha 06A/27 – Resultados Positivos em SCP**

Esta linha será utilizada pelas pessoas jurídicas que forem sócias ostensivas de sociedades em conta de participação, para a indicação:

- a) de lucros derivados de participação em SCP, avaliados pelo custo de aquisição;
- b) dos ganhos por ajustes no valor de participação em SCP, avaliados pelo método da equivalência patrimonial.

**Atenção:**

Os lucros recebidos de investimento em SCP, avaliado pelo custo de aquisição, ou a contrapartida do ajuste do investimento ao valor do patrimônio líquido da SCP, no caso de investimento avaliado por esse método, podem ser excluídos na determinação do lucro real dos sócios, pessoas jurídicas, das referidas sociedades (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 149).

**Linha 06A/28 – Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior**

Indicar, nesta linha, os rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior diretamente pela pessoa jurídica domiciliada no Brasil, pelos seus valores antes de descontado o tributo pago no país de origem. Esses valores poderão, no caso de apuração trimestral do imposto, ser excluídos na apuração do lucro real do 1º ao 3º trimestres, devendo ser adicionados ao lucro líquido na apuração do lucro real referente ao 4º trimestre.

**Atenção:**

Os ganhos de capital referentes a alienações de bens do ativo permanente situados no exterior, deverão ser informados na Linha 06A/43.

**Linha 06A/29 – Reversão dos Saldos das Provisões Operacionais**

Indicar os saldos não utilizados das provisões constituídas no balanço do período de apuração imediatamente anterior para fins de apuração do lucro real (Lei nº 9.430, de 1996, art. 14).

**Linha 06A/30 – Outras Receitas Operacionais**

Indicar, nesta linha, todas as demais receitas que, por definição legal, sejam consideradas operacionais, tais como:

- a) aluguéis de bens por empresa que não tenha por objeto a locação de móveis e imóveis;
- b) recuperações de despesas operacionais de períodos de apuração anteriores tais como: prêmios de seguros, importâncias levantadas das contas vinculadas do FGTS, ressarcimento de desfalques, roubos e furtos, etc. As recuperações de custos e despesas no decurso do próprio período de apuração deverão ser creditadas diretamente às contas de resultado em que foram debitadas;
- c) os créditos presumidos do IPI, para ressarcimento do valor da Contribuição ao PIS/Pasep e Cofins;
- d) multas ou vantagens a título de indenização em virtude de rescisão contratual (Lei nº 9.430, de 1996, art. 70, § 3º, inc. II).

#### **Linha 06A/31 – Despesas Operacionais**

Os valores a serem indicados nesta linha serão transportados das [Linhas 05A/31](#) e [05A/50](#), respectivamente, para as colunas "Atividades em Geral" e "Atividade Rural".

#### **Linha 06A/32 – Variações Cambiais Passivas**

Indicar, nesta linha, as perdas monetárias passivas resultantes da atualização dos direitos de créditos e das obrigações calculadas com base nas variações nas taxas de câmbio (Lei nº 9.069, de 1995, art. 52 e Lei nº 9.249, de 1995, art. 8º).

Incluir, nesta linha, a variação cambial passiva correspondente:

- a) à atualização das obrigações e dos créditos em moeda estrangeira, registrada em qualquer data e apurada no encerramento do período de apuração em função da taxa de câmbio vigente;
- b) às operações com moeda estrangeira e conversão de obrigações para moeda nacional, ou novação dessas obrigações, ou sua extinção, total ou parcial, em virtude de capitalização, dação em pagamento, compensação, ou qualquer outro modo, desde que observadas as condições fixadas pelo Banco Central do Brasil.

#### **Atenção:**

- 1) As variações cambiais passivas decorrentes dos direitos de crédito e de obrigações, em função da taxa de câmbio, serão consideradas como despesa financeira, inclusive para fins de cálculo do lucro da exploração (Lei nº 9.718, art. 9º c/c art. 17).
- 2) Nas atividades de compra e venda, loteamento, incorporação e construção de imóveis, as variações cambiais ativas serão reconhecidas como receita segundo as normas constantes da IN SRF nº 84, de 20 de dezembro de 1979; da IN SRF nº 23, de 25 de março de 1983; e da IN SRF nº 67, de 21 de abril de 1988 (IN SRF nº 25, de 25 de fevereiro de 1999).
- 3) A amortização dos ajustes de variação cambial contabilizada no ativo diferido, deve ser informada nas [Linhas 05A/20](#) e [05A/44](#), conforme o caso (Lei nº 9.816, de 1999, art. 2º).

#### **Linha 06A/33 – Perdas Incorridas no Mercado de Renda Variável, exceto *day-trade***

Indicar o somatório das perdas incorridas, em cada mês do período de apuração, em operações realizadas nas bolsas de valores, de mercadorias, de futuros e assemelhadas, existentes no País. Incluem-se, também, nesta linha, as perdas incorridas nas alienações, fora de bolsa, de ouro, ativo financeiro, e de participações societárias, exceto as alienações de participações societárias permanentes em sociedades coligadas e controladas e de participações societárias que permanecerem no ativo da pessoa jurídica até o término do ano-calendário seguinte ao de suas aquisições. Também, incluem-se, nesta linha, as perdas em operações de *swap* e no resgate de quota de fundo de investimento que mantenha, no mínimo, 67% (sessenta e sete por cento) de ações negociadas no mercado à vista de bolsa de valores ou entidade assemelhada (Lei nº 9.532, de 1997, art. 28, alterado pela [MP nº 1.636](#), de 1998, art. 2º, e reedições).

São consideradas assemelhadas às bolsas de valores, de mercadorias e de futuros, as entidades cujo objeto social seja análogo ao das referidas bolsas e que funcionem sob a supervisão e fiscalização da Comissão de Valores Mobiliários.

#### **Atenção:**

- 1) As perdas apuradas em operações *day-trade* deverão ser informadas na Linha 06A/34.
- 2) As perdas apuradas nas operações de renda variável, exceto *day-trade*, somente serão dedutíveis na determinação do lucro real até o limite dos ganhos auferidos em operações de mesma natureza, observado o disposto nos itens "3" a "5". As perdas não deduzidas em um período de apuração poderão sê-lo nos períodos de apuração subseqüentes. A parcela não dedutível no período de apuração deverá ser controlada na Parte B do Lalur.
- 3) A partir de 1º de janeiro de 2000, as perdas apuradas em operações, exceto *day trade*, no mercado a vista de ações somente serão compensadas com os ganhos líquidos auferidos em operações, exceto *day trade*, realizadas exclusivamente nesse mercado.
- 4) O saldo de perdas decorrentes de operações, exceto *day trade*, existente em 31 de dezembro de 1999 poderá ser compensado com os ganhos líquidos auferidos:
  - a) no mercado a vista de ações, se as perdas decorreram de operações, exceto *day trade*, realizadas exclusivamente nesse mercado; e
  - b) em quaisquer mercados, se as perdas decorreram de operações, exceto *day trade*, realizadas em mercados diversificados.
- 5) As limitações de realização de perdas, de que tratam as instruções de preenchimento desta linha não se aplicam às pessoas jurídicas citadas no inciso I do art. 32 da IN SRF nº 123, de 14 de outubro de 1999, e às operações de *swap* utilizadas como cobertura (*hedge*).

**Linha 06A/34 – Perdas em Operações Day-Trade**

Indicar o somatório das perdas diárias apuradas, em cada mês, em operações *day-trade*.

Não se caracteriza como *day-trade* o exercício da opção e a venda ou compra do ativo no mercado à vista, no mesmo dia. Também não se caracterizam como *day-trade* as operações iniciadas por intermédio de uma instituição e encerradas em outra quando houver a liquidação física mediante movimentação de títulos ou valores mobiliários em custódia.

**Atenção:**

Os valores indicados nesta linha devem ser informados na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

**Linha 06A/35 – Juros Sobre o Capital Próprio**

Indicar, nesta, linha os juros pagos ou creditados individualizadamente a titular, sócios ou acionistas, a título de remuneração do capital próprio, calculados sobre as contas do patrimônio líquido e limitados à variação, *pró rata* dia, da Taxa de Juros de Longo Prazo - TJLP, observando-se o regime de competência (Lei nº 9.249, de 1995, art. 9º).

Consultar as instruções constantes da [Linha 09A/12](#), quanto à dedutibilidade dos juros como despesa operacional, para fins de determinação do lucro real e da base de cálculo da CSLL.

**Linha 06A/36 – Outras Despesas Financeiras**

Indicar, nesta linha, as despesas relativas a juros, não incluídas nas Linhas 06A/33 a 06A/35, a descontos de títulos de crédito e ao deságio na colocação de debêntures ou outros títulos. Tais despesas serão obrigatoriamente rateadas, segundo o regime de competência.

**Atenção:**

- 1) As variações monetárias passivas decorrentes da atualização das obrigações, em função de índices ou coeficientes aplicáveis por disposição legal ou contratual deverão ser informadas como despesa financeira.
- 2) As variações cambiais passivas não deverão ser informadas nesta linha e sim na Linha 06A/32.

**Linha 06A/37 – Prejuízos na Alienação de Participações Não Integrantes do Ativo Permanente**

Indicar, nesta linha, o valor dos prejuízos havidos em virtude de alienação de ações, títulos ou quotas de capital não integrantes do ativo permanente, desde que não incluídos nas Linhas 06A/33 e 06A/34.

**Atenção:**

Não são dedutíveis os prejuízos havidos na alienação de participações não integrantes do ativo permanente, com deságio superior a 10% (dez por cento) dos respectivos valores de aquisição, salvo se venda houver sido realizada em bolsa de valores, ou onde esta não existir, tiver sido efetuada através de leilão público, com divulgação do respectivo edital, na forma da lei, durante 3 (três) dias no período de um mês (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 393). Nesse caso o valor a ser adicionado deverá ser informado na [Linha 09A/22](#).

**Linha 06A/38 – Resultados Negativos em Participações Societárias**

Indicar, nesta linha:

a) as perdas por ajustes no valor de investimentos relevantes avaliados pelo método da equivalência patrimonial, decorrentes de prejuízos apurados nas controladas e coligadas. O valor indicado deverá ser adicionado ao lucro líquido, para determinação do lucro real;

**Atenção:**

Considera-se controlada a filial, a agência, a sucursal, a dependência ou o escritório de representação no exterior, sempre que os respectivos ativos e passivos não estejam incluídos na contabilidade da investidora, por força de normatização específica.

b) as amortizações de ágio nas aquisições de investimentos avaliados pelo patrimônio líquido. O valor amortizado deverá ser adicionado ao lucro líquido, para determinação do lucro real, e controlado na parte B do Livro de Apuração do Lucro Real. até a alienação ou baixa da participação societária, quando, então, poderá ser excluído do lucro líquido, para determinação do lucro real.

**Atenção:**

Deverão, também, ser indicados nesta linha os resultados negativos derivados de participações societárias no exterior, avaliadas pelo patrimônio líquido. Incluem-se nestas informações as perdas apuradas em filiais, sucursais e agências da pessoa jurídica localizadas no exterior.

**Linha 06A/39 – Resultados Negativos em SCP**

Esta linha será utilizada pelos sócios ostensivos, pessoas jurídicas, de sociedades em conta de participação, para indicar as perdas por ajustes no valor de participação em SCP, avaliada pelo método da equivalência patrimonial. O valor dessas perdas deverá ser adicionado ao lucro líquido na determinação do lucro real ([Linha 09A/10](#)).

**Linha 06A/40 – Perdas em Operações Realizadas no Exterior**

Indicar nesta linha as perdas em operações realizadas no exterior, diretamente pela pessoa jurídica domiciliada no Brasil, com exceção das perdas de capital decorrentes da alienação de bens e direitos do ativo permanente situados no exterior, que deverão ser indicadas na Linha 06A/45. Os valores aqui indicados deverão ser adicionados ao lucro líquido para fins de apuração do lucro real ([Linha 09A/11](#)).

**Linha 06A/41 – Lucro Operacional**

Soma aritmética das Linhas 06A/19 a 06A/40. Este valor corresponde ao resultado operacional da pessoa jurídica. Se prejuízo, o valor será indicado com sinal negativo.

**Linha 06A/42 – Receitas de Alienações de Bens e Direitos do Ativo Permanente**

Informar nesta linha as receitas auferidas por meio de alienações, inclusive por desapropriação, de bens e direitos do ativo permanente.

O valor relativo às receitas obtidas pela venda de sucata, de bens ou direitos do ativo permanente baixados em virtude de terem se tornado imprestáveis, obsoletos ou caído em desuso, deverá ser informado na Linha 06A/43.

Os valores correspondentes ao ganho ou perda de capital decorrente da alienação de bens e direitos do ativo permanente situados no exterior deverão ser indicados pelo seu resultado nas Linhas 06A/43 ou 06A/45, conforme o caso.

**Atenção:**

A diferença entre o valor constante nesta linha e o na Linha 06A/44 constitui o resultado não operacional de que trata o art. 31 da Lei nº 9.249, de 1995. Sendo tal valor negativo e tendo sido apurado prejuízo fiscal no mesmo período de apuração, observar as restrições quanto à compensação de prejuízos em períodos de apuração subseqüentes, conforme instruções das [Linhas 09A/42 a 09A/45](#).

**Linha 06A/43 – Outras Receitas Não Operacionais**

Indicar, nesta linha, todas as demais receitas decorrentes de operações não incluídas nas atividades principais e acessórias da empresa, tais como a reversão do saldo da provisão para perdas prováveis na realização de investimentos e da reserva de reavaliação realizada no período de apuração, quando computada em conta de resultado.

Incluir, nesta linha, os ganhos de capital por variação na percentagem de participação no capital social de coligada ou controlada, quando o investimento for avaliado pela equivalência patrimonial (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 428). O valor desse ganho poderá ser excluído do lucro líquido na determinação do lucro real ([Linha 09A/36](#)).

Incluir nesta linha, ainda, os ganhos de capital decorrentes da alienação de bens e direitos do ativo permanente situados no exterior, que deverão ser indicados pela diferença entre a receita auferida nas alienações e seu respectivo custo.

**Linha 06A/44 – Valor Contábil dos Bens e Direitos Alienados**

Indicar o valor contábil dos bens do ativo permanente, baixados no curso do período de apuração, cuja receita da venda tenha sido indicada na Linha 06A/42.

O valor contábil de bens ou direitos baixados em virtude de terem se tornado imprestáveis, obsoletos ou caídos em desuso, assim como o valor contábil de bens ou direitos situados no exterior, deverá ser informado na Linha 06A/45.

**Linha 06A/45 – Outras Despesas Não Operacionais**

Indicar o valor contábil dos bens do ativo permanente, baixados no curso do período de apuração, não incluídos na Linha 06A/44, bem como a despesa com a constituição da provisão para perdas prováveis na realização de investimentos. Sobre a definição de valor contábil, consultar o § 1º do art. 418 e art. 426, ambos do Decreto nº 3.000, de 1999.

Incluir, nesta linha, as perdas de capital por variação na percentagem de participação no capital social de coligada ou controlada no Brasil, quando o investimento for avaliado pela equivalência patrimonial (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 428).

As perdas citadas acima devem ser adicionadas ao lucro líquido para fins de apuração do lucro real ([Linha 09A/22](#)).

Indicar, também, nesta linha, as perdas de capital decorrentes da alienação de bens e direitos do ativo permanente situados no exterior, que deverão ser indicadas pela diferença entre a receita auferida nas alienações e seu respectivo custo, assim como as perdas de capital por variação nas percentagens de participação no capital social de coligadas ou controladas no exterior, quando o investimento for avaliado pela equivalência patrimonial.

As perdas de capital decorrentes de operações com o exterior devem ser adicionadas ao lucro líquido para fins de determinação do lucro real ([Linha 09A/11](#)).

**Linha 06A/46 – Resultado do Período de Apuração**

Resultado aritmético dos valores das Linhas 06A/41 a 06A/45, que corresponde ao valor do resultado do período de apuração, antes das participações e das provisões para a CSLL e para o imposto de renda. Se prejuízo, o valor será indicado com sinal negativo.

**Linha 06A/47 – Participações de Debêntures**

Indicar o valor das participações nos lucros da companhia atribuídas a debêntures de sua emissão.

**Linha 06A/48 – Participações de Empregados**

Indicar as participações atribuídas a empregados segundo disposição legal, estatutária, contratual ou por deliberação da



assembléia de acionistas ou sócios.

Para efeito de apuração do lucro real, somente serão dedutíveis as participações atribuídas indiscriminadamente a todos os empregados que se encontrem na mesma situação de emprego, e desde que atendidos os demais requisitos legais definidos na [Lei nº 10.101](#), de 19 de dezembro de 2000.

**Atenção:**

É vedado qualquer pagamento de antecipação ou qualquer distribuição de valores a título de participação nos lucros ou resultados da empresa em periodicidade inferior a um semestre civil, ou mais de duas vezes no mesmo ano civil.

**Linha 06A/49 – Participações de Administradores e Partes Beneficiárias**

Indicar quaisquer participações nos lucros atribuídas a administradores, sócio, titular de empresa individual e a portadores de partes beneficiárias, durante o período de apuração. O valor indicado nesta linha, por não ser dedutível para efeitos do imposto de renda, deverá ser incluído na [Linha 09A/15](#).

**Linha 06A/50 – Contribuições para Assistência ou Previdência de Empregados**

Indicar, nesta linha, as contribuições para instituições ou fundos de assistência ou previdência de empregados, baseadas nos lucros. Para efeito do imposto de renda, essas contribuições somente poderão ser deduzidas quando pagas a entidades de previdência privada expressamente autorizadas a funcionar. As contribuições a entidades que não satisfaçam as condições legais deverão ser incluídas na [Linha 09A/15](#). Não indicar, nesta linha, aquelas contribuições já deduzidas como despesa operacional.

**Atenção:**

- 1) O valor das contribuições não compulsórias, destinadas a custear benefícios complementares assemelhados aos da previdência social, instituídos em favor dos empregados e dirigentes da pessoa jurídica, e para os Fundos de Aposentadoria Programada Individual (Fapi) – cujo ônus seja da pessoa jurídica, que exceder, no período de apuração, a vinte por cento do total dos salários dos empregados e da remuneração dos dirigentes da empresa, vinculados ao referido plano deverá ser informado na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".
- 2) As demais contribuições não compulsórias, exceto as destinadas a custear seguros e planos de saúde, deverão ser informadas na coluna "Parcelas Não Dedutíveis".

**Linha 06A/51 – Lucro Líquido Antes da CSLL**

Resultado aritmético dos valores informados nas Linhas 06A/46 a 06A/50. Quando corresponder a prejuízo, o valor será indicado com sinal negativo.

**Linha 06A/52 – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido**

Indicar a soma das provisões para a CSLL, calculada sobre o lucro do período de apuração e sobre os lucros diferidos da atividade geral e da atividade rural, respectivamente, se for o caso. A sua constituição é obrigatória para todas as pessoas jurídicas tributadas com base no lucro real.

As cooperativas deverão informar, nesta linha, a provisão da CSLL sobre os resultados das operações realizadas com os associados e os não associados.

**Atenção:**

- 1) Para as empresas com atividades mistas o valor da CSLL relativo às atividades em geral e atividade rural devem ser informados nas colunas "Atividades em Geral" e "Atividade Rural", respectivamente.
- 2) O valor desta linha será transportado para a [Linha 09A/04](#), uma vez que ele é indedutível na apuração do lucro real (Lei nº 9.316, de 1996, art. 1º).
- 3) Para fins de determinação do Lucro Real, as cooperativas deverão informar na [Linha 09A/04](#) o valor da CSLL sobre os resultados das operações realizadas com os não associados. No caso de cooperativa de consumo, o valor da CSLL a ser informado na [Linha 09A/04](#) deverá abranger as operações com os associados e não associados.

**Linha 06A/53 – Lucro Líquido Antes do IRPJ**

Valor da Linha 06A/51 subtraído do valor da Linha 06A/52. Quando corresponder a prejuízo, o valor será indicado com sinal negativo.

**Linha 06A/54 – Provisão para o Imposto de Renda**

Esta linha será preenchida pelo contribuinte e indicará a soma das provisões para o imposto de renda constituídas sobre o lucro real e sobre os lucros diferidos. A sua constituição é obrigatória para todas as pessoas jurídicas tributadas com base no lucro real.

**Atenção:**

Esta linha possui apenas a coluna "Atividades em Geral" e na qual deverá ser consolidada a provisão para o imposto de renda das atividades em geral e da atividade rural.

**Linha 06A/55 – Lucro Líquido do Período de Apuração**

Nesta linha será indicada, na coluna "Atividades em Geral", a diferença entre a soma dos valores informados nas duas colunas da Linha 06A/53 e o valor informado na Linha 06A/54. Se prejuízo, o valor será indicado com sinal negativo. O valor consignado nesta linha corresponderá ao efetivo lucro ou prejuízo líquido apurado contabilmente.

**FICHA 07- Demonstração do Lucro Inflacionário Realizado**

Preencherão esta ficha apenas as pessoas jurídicas submetidas à apuração trimestral ou anual do imposto de renda com base no lucro real, que tenham lucro inflacionário diferido de períodos de apuração anteriores sujeito à realização obrigatória no período de apuração.

A pessoa jurídica submetida à apuração anual do imposto e que tiver seu lucro arbitrado em algum trimestre do ano-calendário não preencherá esta ficha.

Observar, quanto ao preenchimento desta ficha, as seguintes informações:

- a) os valores relativos à diferença de correção complementar IPC/BTNF, lançados em contas próprias do ativo, integram os saldos iniciais e finais das contas do ativo sujeitas à correção monetária até 31/12/1995, correspondentes ao período de apuração, para fins de realização do ativo;
- b) a correção monetária até 31/12/1995, tanto para os bens e direitos do ativo sujeitos à correção monetária, como para o saldo de lucro inflacionário acumulado existente em 31/12/1995, será efetuada tomando-se por base o valor da Ufir vigente em 1º de janeiro de 1996 (R\$ 0,8287).

**Linha 07/01 – Média do Valor Contábil do Ativo Permanente no Início e no Fim do Período de Apuração**

Indicar, nesta linha, a média aritmética do valor contábil do ativo permanente, relativamente aos bens e direitos, sujeitos a correção monetária, existentes em 31/12/1995, no início e no fim do período de apuração.

A média aritmética é o valor resultante da divisão por 2 (dois) da soma do valor contábil do ativo permanente no início e no fim do período de apuração.

As contas do ativo permanente, sujeito a correção monetária, existente em 31/12/1995, devem estar registradas destacadamente na contabilidade da pessoa jurídica.

Os bens e direitos adquiridos a partir do ano-calendário de 1996 não entram no cômputo da realização do lucro inflacionário. Considera-se valor contábil:

- a) de bens e direitos do ativo permanente, o valor registrado na escrituração da pessoa jurídica, corrigido monetariamente até 31/12/1995, diminuído, se for o caso, da depreciação, amortização ou exaustão acumulada;
- b) de participação societária avaliada pelo custo de aquisição, o valor registrado na escrituração da pessoa jurídica, corrigido monetariamente até 31/12/1995, diminuído da provisão para perdas prováveis na realização de investimentos;
- c) de participação societária avaliada pelo valor de patrimônio líquido, a soma aritmética dos seguintes valores:
  - c.1) valor do patrimônio líquido pelo qual o investimento estiver registrado na contabilidade da pessoa jurídica;
  - c.2) ágio ou deságio na aquisição do investimento, corrigido monetariamente até 31/12/1995;
  - c.3) provisão para perdas prováveis na realização de investimentos, corrigida monetariamente até 31/12/1995.

**Linha 07/02 – Média do Saldo das Contas de Estoque de Imóveis no Início e no Fim do Período de Apuração**

Indicar, nesta linha, a média aritmética dos saldos, existentes no início e no final do período de apuração, das contas representativas dos imóveis não classificados no ativo permanente, sujeitos à correção monetária até 31/12/1995.

**Atenção:**

A média aritmética deverá ser obtida considerando-se apenas as contas relativas aos imóveis existentes em 31/12/1995, que devem estar registradas destacadamente na contabilidade da pessoa jurídica.

**Linha 07/03 – Média do Saldo das Demais Contas do Ativo no Início e no Fim do Período de Apuração**

Indicar, nesta linha, a média aritmética dos saldos, existentes no início e no final do período de apuração, das demais contas do ativo que estavam sujeitas à correção monetária até 31/12/1995.

**Atenção:**

A média aritmética deverá ser obtida considerando-se apenas as contas existentes em 31/12/1995, que devem estar registradas destacadamente na contabilidade da pessoa jurídica.

Serão incluídas nesta linha:

- a) as contas representativas das aplicações em ouro;
- b) as contas representativas de adiantamento a fornecedores de bens, sujeitos à correção monetária até 31/12/1995, inclusive aplicação em consórcio, salvo se o contrato previr a indexação do crédito no mesmo período da correção;
- c) as contas representativas de mútuo entre pessoas jurídicas coligadas, interligadas, controladoras e controladas ou associadas por qualquer forma, bem como dos créditos da empresa com seus sócios ou acionistas;
- d) as contas representativas de adiantamentos para futuro aumento de capital (Decreto nº 332, de 1991, art. 4º).

**Linha 07/04 – Soma**

Resultado da soma dos valores das Linhas 07/01 a 07/03.

**Linha 07/05 – Baixas do Ativo Permanente**

Indicar o valor contábil (custo corrigido monetariamente até 31/12/1995, deduzido da depreciação, amortização ou exaustão acumuladas ou da provisão para perdas prováveis na realização de investimentos) dos bens do ativo permanente, existentes em 31/12/1995, baixados no curso do período de apuração.

**Linha 07/06 – Baixas no Saldo Inicial de Imóveis para Venda**

As empresas imobiliárias indicarão, nesta linha, o custo contábil dos imóveis em estoque existentes em 31/12/1995, que tiverem sido baixados durante o mesmo período.

**Linha 07/07 – Demais Baixas do Ativo Sujeito à Correção Monetária em 31/12/1995**

Indicar o valor contábil, corrigido monetariamente até 31/12/1995, dos demais bens e direitos do ativo sujeitos à correção monetária até o ano-calendário de 1995 e integrantes do patrimônio da pessoa jurídica no final daquele ano-calendário, baixados no curso do período de apuração.

Os valores correspondentes às liquidações dos saldos de mútuos comporão o montante das baixas para efeito de determinação do lucro inflacionário realizado no período de apuração. A partir de 1º de janeiro de 1996, todos os valores pagos pela mutuária, até o valor do saldo do mútuo existente em 31/12/1995, serão considerados pela mutuante como liquidação desse saldo.

As transferências de saldos de adiantamentos para futuro aumento de capital para conta de investimentos, em virtude de sua capitalização, não serão computadas para fins de realização do lucro inflacionário, pela investidora.

**Linha 07/08 – Quotas de Depreciação, Amortização e Exaustão do Período de Apuração**

Indicar o total dos encargos a esse título, referente a bens e direitos integrantes do patrimônio da pessoa jurídica em 31/12/1995, apropriados como custo ou despesa operacional no período de apuração.

**Linha 07/09 – Lucros e Dividendos de Participações Societárias Permanentes Recebidos no Período de Apuração**

Indicar o valor dos lucros e dividendos recebidos no período de apuração, de quaisquer participações societárias permanentes registradas como investimentos, integrantes do patrimônio da pessoa jurídica em 31/12/1995, sejam elas avaliadas pelo custo de aquisição ou pelo método da equivalência patrimonial.

**Linha 07/10 – Ativo Realizado**

Soma das Linhas 07/05 a 07/09.

**Linha 07/11 – Relação Percentual**

Percentual obtido por meio da seguinte operação:

$\frac{\text{Linha 07/10} \times 100}{\text{Linha 07/04}}$

Linha 07/04

É facultado à pessoa jurídica considerar realizado percentual maior que o apurado segundo os critérios acima referidos, inclusive 100% (cem por cento) do saldo do lucro inflacionário existente em 31/12/95.

**Linhas 07/12 e 07/16 – Lucro Inflacionário Existente em 31/12/1995**

Indicar nestas linhas os valores correspondentes ao saldo do lucro inflacionário acumulado, existente em 31/12/1995, das atividades em geral e da atividade rural, respectivamente.

Considera-se lucro inflacionário acumulado a soma do saldo do lucro inflacionário acumulado até 31/12/1994 com o lucro inflacionário diferido no ano-calendário de 1995.

Deverá ser também incluído, nestas linhas, o lucro inflacionário apurado na fase pré-operacional pelas empresas que gozem de isenção do imposto nas áreas da Sudene e Sudam.

**Linhas 07/13 e 07/17 – Saldo do Lucro Inflacionário Existente no Final do Período de Apuração Anterior**

Os valores a serem indicados nestas linhas, correspondem respectivamente ao saldo do lucro inflacionário existente no final do ano-calendário de 1995, informado nas Linhas 07/12 e 07/16 diminuído das parcelas realizadas nos anos-calendário ou nos trimestres anteriores.

**Linhas 07/14 e 07/18 – Lucro Inflacionário Realizado**

Os valores a serem indicados nestas linhas correspondem a 10% (dez por cento), no caso de apuração anual, ou 2,5% (dois e meio por cento), no caso de apuração trimestral, no mínimo, do saldo do lucro inflacionário existente em 31/12/1995. Esse valor será determinado mediante a multiplicação do percentual constante da Linha 07/11 pelos valores constantes nas Linhas 07/12 e 07/16, respectivamente.

**Atenção:****1) Inclusão de Valor Maior**

É facultado à pessoa jurídica considerar realizado valor maior que o apurado segundo os critérios acima, inclusive o total do lucro inflacionário acumulado, mediante indicação nestas linhas.

**2) Lucro Inflacionário Realizado pelas Sociedades Cíveis**

Informar o valor do lucro inflacionário realizado das sociedades cíveis, que estavam submetidas ao regime de

tributação previsto no Decreto-lei nº 2.397, de 1987. A realização do lucro inflacionário dessas sociedades ocorrerá à medida em que os bens do ativo existentes em 31/12/1995 forem realizados sob qualquer título, não se aplicando a realização mínima prevista para as demais pessoas jurídicas. Não deve ser informado na Linha 07/14 o valor relativo à realização do lucro inflacionário referente à distribuição, capitalização ou utilização para compensação de prejuízos. Nesse caso o valor realizado deve ser informado na Linha 07/15.

3) Os valores informados nestas linhas serão transportados para a [Linha 09A/16](#). O PGD efetua automaticamente o ajuste do valor realizado tendo em vista o valor de realização mínima obrigatória. No caso das sociedades civis, em que houver realização de lucro inflacionário inferior ao mínimo obrigatório, este valor transportado poderá ser ajustado na [Linha 09A/16](#).

4) O PGD efetua o ajuste do valor realizado, considerando como tal o valor consignado nas Linhas 07/13 e 07/17, na hipótese do saldo do lucro inflacionário existente no período de apuração anterior ser inferior ao valor determinado mediante a aplicação do percentual da Linha 07/11 pelas Linhas 07/12 e 07/16, respectivamente, atividades em geral e atividade rural. O PGD efetua também o ajuste do valor realizado, quando o apresentado é inferior ao valor mínimo de realização obrigatória.

#### **Linha 07/15 – Lucro Inflacionário Distribuído, Capitalizado ou Utilizado para Compensar Prejuízos de Sociedades Civis**

Indicar, nesta linha, o valor relativo à realização do lucro inflacionário da pessoa jurídica que tenha sido tributada pelo regime instituído pelo Decreto-lei nº 2.397, de 1987, quando ele for distribuído, capitalizado ou utilizado para compensar prejuízos.

##### **Atenção:**

A realização do lucro inflacionário das sociedades acima mencionadas decorrentes da realização dos bens do ativo não devem ser informados nesta linha. Esse valor deverá ser informado na Linha 07/14.

#### **FICHA 08 - Demonstração do Lucro da Exploração**

Preencherão esta ficha as pessoas jurídicas submetidas à apuração trimestral ou anual do imposto de renda com base no lucro real que gozem de benefícios fiscais calculados com base no lucro da exploração, tais como (PN CST nº 49, de 1979):

- a) empresas instaladas nas áreas de atuação da Sudene e/ou Sudam, que tenham direito à isenção ou redução do imposto, de acordo com as legislações respectivas;
- b) empresas que explorem empreendimentos hoteleiros e outros empreendimentos turísticos com projetos aprovados pelo extinto Conselho Nacional de Turismo até 31 de dezembro de 1985, em gozo de redução de até 70% (setenta por cento) do imposto pelo prazo de 10 (dez) anos a partir da conclusão das obras;
- c) empresas que tenham efetuado exportação de produtos de fabricação própria, produzidos e exportados por meio de Programas Befiex aprovados até 31/12/1987, beneficiadas com isenção do imposto;
- d) empresas que instalaram, ampliaram ou modernizaram, até 31 de dezembro de 1990, na área do Programa Grande Carajás, empreendimentos dele integrantes, beneficiadas com isenção do imposto por ato do Conselho Interministerial do Programa Grande Carajás;
- e) empresas que tenham empreendimentos industriais ou agroindustriais, inclusive de construção civil, em operação nas áreas de atuação da Sudam e da Sudene, que optarem por depositar parte do imposto devido para reinvestimento, conforme a legislação aplicável.

##### **Considerações Gerais de Preenchimento:**

- 1) deverão ser indicados os valores referentes às receitas líquidas da venda de bens ou serviços, correspondentes a cada uma das atividades relacionadas nas respectivas linhas e o total dessas receitas;
- 2) na Linha 08/07 devem ser informadas apenas as receitas de exportações de produtos manufaturados previstas em programa especial de exportação Befiex aprovado até 31/12/1987, beneficiadas com isenção do imposto. É permitido à pessoa jurídica exportadora adicionar, ao valor FOB das receitas de exportação, o frete e o seguro pagos a empresas transportadoras e seguradoras nacionais;
- 3) no caso de empresas com benefício relativo à exportação incentivada (Befiex até 31/12/1987), o total da receita líquida consignado na Linha 08/07 poderá não coincidir com o registrado na [Linha 06A/01](#), devido ao valor de fretes e seguros não indicados na [Linha 06A/01](#);
- 4) na Linha 08/08, informar apenas a receita líquida de atividades sem direito a qualquer incentivo das Linhas 08/01 a 08/07, mas que atendam às condições para depósito de parcela do imposto para reinvestimento;
- 5) no caso de empresas que explorem a atividade rural (Lei nº 8.023, de 1990, art. 2º com a redação dada pelo art. 17 da Lei nº 9.250, de 1995), conjuntamente ou não com atividades em geral, aquela atividade não será segregada para fins de cálculo do lucro da exploração, sendo a receita auferida informada na linha correspondente à atividade incentivada a que fizer jus ou, caso não se enquadre nas Linhas 08/01 a 08/08, incluída na Linha 08/09;
- 6) a proporção que a receita líquida de cada atividade representa em relação à receita líquida total, calculada com base nas receitas líquidas informadas nas Linhas 08/01 a 08/09, aplicada sobre o lucro da exploração do período de apuração (trimestral ou anual) do imposto, determinará a parcela do lucro da exploração que corresponde a cada uma das atividades da empresa.

**Atenção:**

Os valores das Linhas 08/33 a 08/40 serão calculados automaticamente pelo PGD. Nos casos em que o sistema de contabilidade da empresa oferecer condições para apurar o lucro da exploração resultante de cada atividade incentivada, as informações a serem prestadas nas Linhas 08/01 a 08/31 terão caráter apenas informativo, podendo a pessoa jurídica alterar os valores das Linhas 08/33 a 08/41 informando os efetivamente apurados (PN CST nº 49, de 1979).

**Linha 08/01 – Receita Líquida da Atividade Isenta**

Informar, nesta linha, o valor da receita líquida da atividade decorrente de:

- a) empreendimento industrial ou agrícola que tenha sido instalado, ampliado, modernizado ou diversificado, até 31 de dezembro de 1997, na área de atuação da Sudam ou da Sudene, nos termos do art. 13 da [Lei nº 9.808](#), de 20 de julho de 1999;
- b) empreendimento industrial ou agrícola, na área de atuação da Sudam ou Sudene, cujo projeto tenha sido aprovado ou protocolizado até 14 de novembro de 1997;

**Atenção:**

- 1) Considera-se que o empreendimento entrou em fase de operação quando a produção ultrapassar o ponto de nivelamento previsto no projeto, entendendo como pré-operacional a fase de produção igual ou inferior a esse limite.
- 2) Não havendo dados disponíveis para fixação do ponto de nivelamento, poderá ser entendido como em fase de operação quando a produção ultrapassar o índice de 20% (vinte por cento) da capacidade instalada prevista (Portaria Sudene nº 1.000, de 5 de agosto de 1997).
- 3) Maiores informações sobre este assunto poderão ser obtidas no [subitem 17.1.7.VII](#).

c) transporte internacional aéreo e marítimo, quando a pessoa jurídica for empresa de navegação aérea e marítima estrangeira se, no país de sua nacionalidade, as companhias brasileiras de igual objetivo gozarem da mesma prerrogativa, desde que a isenção seja reconhecida pela Secretaria da Receita Federal e que se refira a rendimentos obtidos a partir da existência da reciprocidade de tratamento, não podendo originar, em qualquer caso, direito à restituição de receita (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 176 c/c art. 181 § 1º);

d) transporte terrestre, auferidos no tráfego internacional por empresa estrangeira, se, no país de sua nacionalidade, as companhias brasileiras de igual objetivo gozarem da mesma prerrogativa, desde que a isenção seja reconhecida pela Secretaria da Receita Federal e que se refira a rendimentos obtidos a partir da existência da reciprocidade de tratamento, não podendo originar, em qualquer caso, direito à restituição de receita (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 176, § único c/c art. 181 § 1º);

**Linha 08/02 – Receita Líquida da Atividade com Redução de 75%**

Informar, nesta linha, o valor da receita líquida da atividade decorrente de:

- a) empreendimento industrial ou agrícola que tenha sido instalado, ampliado, modernizado ou diversificado, a partir de 1º de janeiro de 1998, na área de atuação da Sudam ou da Sudene, nos termos do art. 13 da [Lei nº 9.808](#), de 1999, desde que o projeto tenha sido aprovado ou protocolizado até 24 de agosto de 2000 ([MP nº 2.058](#), de 2000, art. 1º, e reedições);
- b) empreendimento industrial ou agrícola, na área de atuação da Sudam ou Sudene, cujo projeto tenha sido aprovado ou protocolizado após 14 de novembro de 1997 e até 24 de agosto de 2000 ([MP nº 2.058](#), de 2000, art. 1º, e reedições);

**Atenção:**

Também gozam desse benefício as pessoas jurídicas amparadas pelo art. 1º da [MP nº 2.058](#), de 2000, e reedições.

Maiores informações no [subitem 17.1.7.VII](#)

**Linha 08/03 – Receita Líquida da Atividade com Redução de 70%**

Informar o valor da receita líquida decorrente de exploração da atividade hoteleira e outros meios de hospedagem, conforme projetos aprovados pelo Conselho Nacional de Turismo até 31/12/1985 (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 570, I, "a").

**Linha 08/04 – Receita Líquida da Atividade com Redução de 50%**

Informar nesta linha:

- a) o valor da receita líquida da atividade decorrente da exploração de restaurante de turismo e de empreendimentos de apoio à atividade turística, conforme projetos aprovados pelo Conselho Nacional de Turismo até 31/12/1985 (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 570, I, "b");
- b) o valor da receita líquida decorrente de exploração da atividade hoteleira e outros meios de hospedagem, de projeto de ampliação do empreendimento, conforme disposto nos arts. 567, 568 e 570, II, "a" do Decreto nº 3.000, de 1999.

**Linha 08/05 – Receita Líquida da Atividade com Redução de 37,5%**

Informar o valor da receita líquida da atividade, referente a empreendimento industrial ou agrícola mantidos em operação na área de atuação da Sudene ou da Sudam, que faça jus à redução do imposto (Lei nº 9.532, de 1997, art. 3º, § 2º; Decreto nº 3.000, de 1999, arts. 551 e 559).

**Atenção:**

A partir de 1º de janeiro de 2001, devem ser observadas as disposições do art. 2º da [MP nº 2.058](#), de 2000, e reedições.

**Linha 08/06 – Receita Líquida da Atividade com Redução de 33,33%**

Informar o valor da receita líquida decorrente da atividade hoteleira e outros meios de hospedagem, conforme projeto de ampliação aprovado pelo Conselho Nacional de Turismo até 31/12/1995 (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 5º, II, "b").

**Linha 08/07 – Receita Líquida de Exportação Incentivada – Befiex até 31/12/1987**

Informar o valor da receita líquida correspondente à exportação incentivada (Decreto-lei nº 2.397, de 1987, art. 11, parágrafo único).

**Linha 08/08 – Receita Líquida da Atividade com Redução por Reinvestimento**

Será indicado, nesta linha, o valor da receita líquida correspondente a empreendimentos industriais e agroindustriais, inclusive de construção civil, em operação nas áreas de atuação da Sudene e da Sudam que pleiteiam redução de até 30% do valor do imposto de renda (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 612, I).

**Atenção:**

- a) Também gozam desse benefício as pessoas jurídicas amparadas pelo art. 4º da [MP nº 2.058](#), de 2000.
- b) Não informar, nesta linha, o valor da receita líquida informado nas Linhas 08/01 a 08/07.

Maiores informações no [subitem 17.1.7.VII](#)

**Linha 08/09 – Receita Líquida das Demais Atividades**

Indicar nesta linha o valor da receita líquida das demais atividades não contempladas nas linhas anteriores.

**Linha 08/10 – Total da Receita Líquida**

Somatório dos valores informados nas Linhas 08/01 a 08/09.

**Cálculo do Lucro da Exploração**

Observar, quanto ao preenchimento das linhas abaixo, que os transportes dos valores indicados na [Ficha 06A](#) deverão ser feitos sempre pela soma das duas colunas (Atividades em Geral e Atividade Rural).

**Linha 08/11 – Lucro Líquido Antes do IRPJ**

Somatório das duas colunas da [Linha 06A/53](#). Se prejuízo, o valor será indicado com sinal negativo.

**Linha 08/12 – Despesas Não Operacionais**

Valores informados nas [Linhas 06A/44 e 06A/45](#).

**Linha 08/13 – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido**

Somatório das duas colunas da [Linha 06A/52](#).

**Linha 08/14 – Prejuízos na Alienação de Participações Não Integrantes do Ativo Permanente**

Valor informado na [Linha 06A/37](#).

**Linha 08/15 – Resultados Negativos em Participações Societárias e em SCP**

Soma dos valores informados nas [Linhas 06A/38 e 06A/39](#).

**Linha 08/16 – Variações Cambiais Passivas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Esta linha deverá ser preenchida somente pelas pessoas jurídicas, que optaram por considerar para fins de determinação da base de cálculo do imposto de renda, da contribuição social sobre o lucro líquido, da contribuição para o PIS/Pasep e Cofins, o valor correspondente às variações monetárias das obrigações e direitos de crédito, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art 30 e reedições).

Indicar, nesta linha, o valor correspondente à variação cambial passiva, informado na [Linha 06A/32](#), ainda que tal variação corresponda a operação liquidada no período de apuração.

**Atenção:**

- 1) A opção pelo reconhecimento das variações cambiais, quando da liquidação das correspondentes operações, será definitiva para todo o ano-calendário ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art 30 e reedições)
- 2) No caso de alteração do critério de reconhecimento das variações monetárias em função da taxa de câmbio, em ano-calendário subsequente, deverão ser observadas as normas expedidas pela Secretaria da Receita Federal.

**Linha 08/17 – Variações Cambiais Ativas – Operações Liquidadas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Esta linha deverá ser preenchida exclusivamente pelas pessoas jurídicas que optaram, a partir de 1º de janeiro de 2000, pelo reconhecimento, na determinação do lucro real e do lucro da exploração, das variações monetárias, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art 30 e reedições).

Deve ser informado nesta linha o valor das variações cambiais ativas verificadas a partir de 1º de janeiro de 2000, cujas operações tenham sido liquidadas no período de apuração.

Consultar o [item 22](#) deste manual para maiores informações sobre o tratamento dessas variações cambiais.

**Atenção:**

À medida em que for liquidada a operação que deu origem ao saldo de variação cambial, devem ser consideradas realizadas as variações ocorridas tanto no próprio período de apuração quanto em períodos de apuração anteriores, que tenham sido excluídas na determinação do lucro real ([Linha 09A/30](#)) e do lucro da exploração ([Linha 08/27](#)).

**Linha 08/18 – Perdas em Operações Realizadas no Exterior**

Valor constante da [Linha 06A/40](#).

**Linha 08/19 – Tributos e Contribuições – Exigibilidade Suspensa**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente aos tributos e contribuições, cuja exigibilidade esteja suspensa, nos termos dos incisos II a IV do art. 151 da Lei nº 5.172, de 1966 (CTN), ainda que haja depósito judicial (Lei nº 8.981, de 1995, art. 41, § 1º).

**Linha 08/20 – Ajuste de Receitas de Exportação – Preços de Transferências**

Informar, nesta linha, o valor que exceder - em decorrência da aplicação dos métodos de ajuste de preços de transferência sobre a parcela das receitas auferidas nas exportações às pessoas vinculadas, às interpostas pessoas, ou aos países com tributação favorecida - ao valor já apropriado na escrituração da pessoa jurídica (Lei nº 9.430, de 1996, arts. 18 a 24 e 28 com as alterações introduzidas pela Lei nº 9.959, de 2000, art. 2º da).

**Atenção:**

Os valores de ajustes apurados no decorrer do ano-calendário deverão ser adicionados à base de cálculo do lucro da exploração no 4º trimestre.

**Linha 08/21 – Ajuste de Obrigações de Créditos – Variação Cambial Amortizada (Lei nº 9.816/1999, art. 2º)**

Esta linha somente será preenchida pela pessoa jurídica que registrou, em conta do ativo diferido, no ano-calendário de 1999, o resultado líquido negativo decorrente do ajuste dos valores em reais de obrigações e créditos, efetuado em virtude de variação nas taxas de câmbio ocorrida no primeiro trimestre-calendário de 1999.

Informar, nesta linha, o valor da despesa amortizada no período de apuração.

**Atenção:**

O valor registrado em conta do ativo diferido, em 1999, deverá ser amortizado, no mínimo, à razão de 25% (vinte e cinco por cento), por ano-calendário (Lei nº 9.816, de 23 de agosto de 1999, art. 2º).

**Linha 08/22 – Ajustes: Reservas de Reavaliação e Especial e Lucro Inflacionário Realizado na Fase Pré-Operacional Reserva de Reavaliação**

O lucro da exploração poderá ser ajustado mediante adição ao lucro líquido, nesta linha, de valor igual ao baixado na conta de reserva de reavaliação, nos casos em que o valor realizado dos bens objeto da reavaliação tenha sido registrado como custo ou despesa operacional. e a baixa da reserva tenha sido efetuada em contrapartida à conta de:

a) receita não operacional;

b) patrimônio líquido, não computada no resultado do mesmo período de apuração.

Na hipótese da letra "a", o valor da reserva baixado será informado como receita não operacional, na Linha 08/23.

**Reserva Especial de Correção Monetária (Lei nº 8.200, de 1991, art 2º)**

Deverá ser adicionado ao lucro líquido, nesta linha, valor igual ao baixado na conta de reserva especial de correção monetária, em razão da realização dos bens ou direitos mediante alienação, depreciação, amortização, exaustão ou baixa a qualquer título (Decreto nº 332, de 1991, art. 45, §§ 3º e 4º).

**Lucro Inflacionário Realizado na Fase Pré-Operacional**

A pessoa jurídica com empreendimento industrial ou agrícola instalado na área de atuação da Sudene ou da Sudam, que houver diferido a tributação de lucro inflacionário correspondente ao referido empreendimento, apurado na fase pré-operacional, indicará, nesta linha, a parcela desse lucro inflacionário que houver sido considerada realizada no período de apuração.

**Linha 08/23 – Receitas Não Operacionais**

Soma dos valores informados nas [Linhas 06A/42 e 06A/43](#).

**Linha 08/24 – Ganhos na Alienação de Participações Não Integrantes do Ativo Permanente**

Valor informado na [Linha 06A/25](#).

#### **Linha 08/25 – Resultados Positivos em Participações Societárias e em SCP**

Soma dos valores informados nas [Linhas 06A/26 e 06A/27](#).

#### **Linha 08/26 – Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior**

Valor informado na [Linha 06A/28](#).

#### **Linha 08/27 – Variações Cambiais Ativas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Esta linha deverá ser preenchida somente pelas pessoas jurídicas, que optaram por considerar para fins de determinação da base de cálculo do imposto de renda, da contribuição social sobre o lucro líquido, da contribuição para o PIS/Pasep e Cofins, o valor correspondente às variações monetárias das obrigações e direitos de crédito, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art 30 e reedições).

Indicar, nesta linha, o valor correspondente à variação cambial ativa, informado na [Linha 06A/20](#), ainda que tal variação corresponda a operação liquidada no período de apuração.

##### **Atenção:**

1) A opção pelo reconhecimento das variações cambiais quando da liquidação das correspondentes operações será definitiva para todo o ano-calendário ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art 30 e reedições).

2) No caso de alteração do critério de reconhecimento das variações monetárias, em função da taxa de câmbio, em anos-calendário subseqüentes, deverão ser observadas as normas expedidas pela Secretaria da Receita Federal.

#### **Linha 08/28 – Variações Cambiais Passivas – Operações Liquidadas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Esta linha deverá ser preenchida exclusivamente pelas pessoas jurídicas que optaram, a partir de 1º de janeiro de 2000, pelo reconhecimento, na determinação do lucro real e do lucro da exploração, das variações monetárias, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art 30 e reedições).

Deve ser informado nesta linha o valor das variações cambiais passivas verificadas a partir de 1º de janeiro de 2000, cujas operações tenham sido liquidadas no período de apuração.

Consultar o [item 22](#) deste manual para maiores informações sobre o tratamento dessas variações cambiais.

##### **Atenção:**

À medida em que for liquidada a operação que deu origem ao saldo de variação cambial, devem ser consideradas realizadas as variações ocorridas tanto no próprio período de apuração quanto em períodos de apuração anteriores, que tenham sido adicionadas na determinação do lucro real ([Linha 09A/08](#)) e do lucro da exploração (Linha 08/16).

#### **Linha 08/29 – Receitas Financeiras Excedentes das Despesas Financeiras**

Esta linha deverá ser preenchida pela pessoa jurídica, e deverá indicar o valor correspondente à diferença entre o somatório das receitas financeiras e o somatório das despesas financeiras, **somente quando essa diferença for positiva**, conforme as observações que se seguem:

a) pessoa jurídica que adotou o **regime de competência** para considerar as variações cambiais dos direitos de crédito e das obrigações na base de cálculo do IRPJ, CSLL, PIS/Pasep e Cofins:

Linha 08/29 = [([Linha 06A/20](#) + [Linha 06A/21](#) + [Linha 06A/22](#) + [Linha 06A/23](#) + [Linha 06A/24](#)) - ([Linha 06A/32](#) + [Linha 06A/33](#) + [Linha 06A/34](#) + [Linha 06A/35](#) + [Linha 06A/36](#))]

b) pessoa jurídica que considerou as variações cambiais dos direitos de crédito e das obrigações na base de cálculo do IRPJ, CSLL, PIS/Pasep e Cofins, **quando da liquidação das operações:**

Linha 08/29 = [([Linha 06A/21](#) + [Linha 06A/22](#) + [Linha 06A/23](#) + [Linha 06A/24](#) + [Linha 08/17](#)) - ([Linha 06A/33](#) + [Linha 06A/34](#) + [Linha 06A/35](#) + [Linha 06A/36](#) + [Linha 08/28](#))]

#### **Linha 08/30 – Tributos e Contribuições Pagos**

Indicar, nesta linha, o valor controlado na parte B do Livro de Apuração do Lucro Real, corrigido monetariamente até 31/12/1995, relativo a tributos e contribuições, adicionados ao lucro real e ao lucro da exploração em períodos de apuração de 1993 e 1994, pagos no ano-calendário de 2000.

#### **Linha 08/31 – Outras Exclusões**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente às outras exclusões determinadas por lei que não foram contempladas nas linhas anteriores.

#### **Linha 08/32 – Lucro da Exploração**

Resultado aritmético dos valores informados nas Linhas 08/11 a 08/31.

##### **Atenção:**

1) Se o lucro da exploração for negativo, as demais linhas desta ficha não serão preenchidas.

2) Se o lucro da exploração for positivo o PGD efetuará o cálculo das Linhas 08/33 a 08/41, em conformidade com as



operações nelas indicadas.

3) Nos casos em que o sistema de contabilidade da empresa oferecer condições para apurar o lucro da exploração resultante de cada atividade incentivada, as informações a serem prestadas nas Linhas 08/01 a 08/31 terão caráter apenas informativo, devendo a pessoa jurídica informar nas Linhas 08/33 a 08/41 os valores efetivamente apurados, uma vez que tais linhas, apesar de serem calculadas automaticamente pelo PGD, tratam-se de campos alteráveis (PN CST n°49, de 1979).

**Linha 08/33 – Parcela Correspondente à Atividade Isenta**

Será indicado nesta linha a parcela do lucro da exploração correspondente à atividade isenta, calculada com base na operação:

(Linha 08/32 x Linha 08/01) / Linha 08/10

**Linha 08/34 – Parcela Correspondente à Atividade com Redução de 75%**

Será indicado nesta linha a parcela do lucro da exploração correspondente à atividade com redução de 75%, calculada com base na operação:

(Linha 08/32 x Linha 08/02) / Linha 08/10

**Linha 08/35 – Parcela Correspondente à Atividade com Redução de 70%**

Será indicado nesta linha a parcela do lucro da exploração correspondente à atividade com redução de 70%, calculada com base na operação:

(Linha 08/32 x Linha 08/03) / Linha 08/10

**Linha 08/36 – Parcela Correspondente à Atividade com Redução de 50%**

Será indicado nesta linha a parcela do lucro da exploração correspondente à atividade com redução de 50%, calculada com base na operação:

(Linha 08/32 x Linha 08/04) / Linha 08/10

**Linha 08/37 – Parcela Correspondente à Atividade com Redução de 37,50%**

Será indicado nesta linha a parcela do lucro da exploração correspondente à atividade com redução de 37,50%, calculada com base na operação:

(Linha 08/32 x Linha 08/05) / Linha 08/10

**Linha 08/38 – Parcela Correspondente à Atividade com Redução de 33,33%**

Será indicado nesta linha a parcela do lucro da exploração correspondente à atividade com redução de 33,33%, calculada com base na operação:

(Linha 08/32 x Linha 08/06) / Linha 08/10

**Linha 08/39 – Parcela Correspondente à Exportação Incentivada - Befiex até 31/12/1987**

Será indicado nesta linha a parcela do lucro da exploração correspondente à exportação incentivada, calculada com base na operação:

(Linha 08/32 x Linha 08/07) / Linha 08/10

Esse valor será transportado, se positivo, para a [Linha 09A/24](#), quando a pessoa jurídica possuir somente atividade geral. Este procedimento será adotado inclusive pelas empresas que gozem de redução ou isenção do imposto com base no lucro da exploração, em relação às suas exportações incentivadas.

**Linha 08/40 – Parcela Correspondente à Atividade com Redução por Reinvestimento**

Será indicado nesta linha a parcela do lucro da exploração correspondente à atividade sem direito aos incentivos acima, mas passível de redução do imposto por reinvestimento, calculada com base na operação:

(Linha 08/32 x Linha 08/08) / Linha 08/10

**Linha 08/41 – Parcela Correspondente às Demais Atividades**

Será indicado nesta linha a parcela do lucro da exploração correspondente às demais atividades, que corresponde ao resultado da operação:

(Linha 08/32 x Linha 08/09) / Linha 08/10

**FICHA 09A - Demonstração do Lucro Real**

Esta ficha deverá ser preenchida pelas pessoas jurídicas tributadas com base no lucro real.

As empresas que exploram atividades rurais e outras atividades, que desejarem usufruir dos benefícios previstos na legislação para a atividade rural, deverão segregar os resultados apurados nas respectivas atividades e informá-los nas colunas correspondentes.

Maiores informações sobre a segregação do resultado da atividade rural e das demais atividades no [subitem 17.1.8](#).

**Linha 09A/01 – Lucro Líquido Antes do IRPJ**

Valor da [Linha 06A/53](#).

**Linha 09A/02 – Custos – Soma das Parcelas Não Dedutíveis**

Valores informados na coluna "Parcelas Não Dedutíveis" das Linhas [04A/42](#) e [04A/53](#).

**Linha 09A/03 – Despesas Operacionais – Soma das Parcelas Não Dedutíveis**

Valores informados na coluna "Parcelas Não Dedutíveis" das Linhas [05A/31](#) e [05A/50](#).

**Linha 09A/04 – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido**

Valor da CSLL da [Linha 06A/52](#). Esse valor é indedutível para fins de apuração do lucro real (Lei nº 9.316, de 1996, art. 1º).

**Atenção:**

Para fins de determinação do Lucro Real, as cooperativas deverão informar na Linha 09A/04 o valor da CSLL sobre os resultados das operações realizadas com os não associados, alterando o valor transportado automaticamente pelo PGD. No caso de cooperativa de consumo, o valor da CSLL a ser informado, nesta linha, deverá abranger as operações com os associados e não associados.

**Linha 09A/05 – Lucros Disponibilizados no Exterior**

Indicar nesta linha, os lucros auferidos no exterior, por intermédio de filiais, sucursais, controladas ou coligadas, que tiverem sido disponibilizados para a pessoa jurídica domiciliada no Brasil no curso do ano-calendário (Lei nº 9.532, de 1997, art. 1º, § 1º; Lei nº 9.959, de 27 de janeiro de 2000, art. 3º; [MP nº 1.991-15](#), de 2000, art. 35 e reedições).

Em caso de apuração trimestral do imposto, tais lucros devem ser informados na coluna relativa ao 4º trimestre.

Maiores informações no [subitem 17.4](#).

**Linha 09A/06 – Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior**

Os rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior que tenham sido excluídos no 1º, 2º e 3º trimestres na apuração do lucro real referente a esses trimestres (Linha 09A/29), devem ser adicionados, nesta linha, na coluna do 4º trimestre (Lei nº 9.249, de 1995, art. 25; Lei nº 9.532, de 1997, art. 1º; IN SRF nº 38, de 1996, art. 3º).

Os rendimentos e ganhos de capital a serem adicionados ao lucro líquido ou nele computados serão considerados pelos seus valores antes de descontado o tributo pago no país de origem (IN SRF nº 38, de 1996, art. 1º, § 9º).

Os créditos de imposto de renda de que trata o art. 26 da Lei nº 9.249, de 1995, relativos a rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior, somente serão compensados com o imposto de renda devido no Brasil, se referidos rendimentos e ganhos de capital forem computados na base de cálculo do imposto, no Brasil, até o final do segundo ano-calendário subsequente ao de sua apuração.

**Atenção:**

Os rendimentos e ganhos de capital no exterior deverão ser informados na coluna "Atividade Geral".

**Linha 09A/07 – Ajustes Decorrentes de Métodos – Preços de Transferências**

Informar, nesta linha, os ajustes decorrentes de Preços de Transferências demonstrados nas Fichas [32](#) e [34](#).

**Linha 09A/08 – Variações Cambiais Passivas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Esta linha deverá ser preenchida somente pelas pessoas jurídicas, que optaram por considerar para fins de determinação da base de cálculo do imposto de renda, da contribuição social sobre o lucro líquido, da contribuição para o PIS/Pasep e Cofins, o valor correspondente às variações monetárias das obrigações e direitos de crédito, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art 30 e reedições).

Indicar, nesta linha, o valor correspondente à variação cambial passiva, informado na [Linha 06A/32](#), ainda que tal variação corresponda a operação liquidada no período de apuração.

**Atenção:**

1) A opção pelo reconhecimento das variações cambiais, quando da liquidação das correspondentes operações, será definitiva para todo o ano-calendário ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art 30 e reedições).

2) No caso de alteração do critério de reconhecimento das variações monetárias em função da taxa de câmbio, em ano-calendário subsequente, deverão ser observadas as normas expedidas pela Secretaria da Receita Federal.

**Linha 09A/09 – Variações Cambiais Ativas – Operações Liquidadas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Esta linha deverá ser preenchida exclusivamente pelas pessoas jurídicas que optaram, a partir de 1º de janeiro de 2000, pelo reconhecimento, na determinação do lucro real e do lucro da exploração, das variações monetárias, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art 30 e reedições).

Deve ser informado nesta linha o valor das variações cambiais ativas verificadas a partir de 1º de janeiro de 2000, cujas operações tenham sido liquidadas no período de apuração.

Consultar o [item 22](#) deste manual para maiores informações sobre o tratamento dessas variações cambiais.

**Atenção:**

À medida em que for liquidada a operação que deu origem ao saldo de variação cambial, devem ser consideradas realizadas as variações ocorridas tanto no próprio período de apuração quanto em períodos de apuração anteriores, que tenham sido excluídas na determinação do lucro real (Linha 09A/30) e do lucro da exploração ([Linha 08/27](#)).

#### **Linha 09A/10 – Ajustes por Diminuição no Valor de Investimentos Avaliados pelo Patrimônio Líquido**

Corresponde aos valores informados nas [Linhas 06A/38 e 06A/39](#).

#### **Linha 09A/11 – Perdas em Operações Realizadas no Exterior**

Indicar nesta linha as perdas incorridas em operações efetuadas no exterior e reconhecidas nos resultados da pessoa jurídica (IN SRF nº 38, de 1996, art. 1º, § 7º). Devem ser indicadas, também, as perdas de capital apuradas pela pessoa jurídica no exterior.

Os prejuízos e as perdas de capital decorrentes de aplicações e operações efetuadas no exterior, pela própria empresa brasileira, não poderão ser deduzidos, na determinação do lucro real, nem compensados com lucros produzidos no Brasil. A indedutibilidade da perda de capital aplica-se, inclusive, em relação às alienações de filiais e sucursais e de participações societárias em pessoas jurídicas domiciliadas no exterior (IN SRF nº 38, de 1996, art. 7º).

#### **Atenção:**

As perdas em operações realizadas no exterior deverão somente ser informadas na coluna "Atividade Geral".

#### **Linha 09A/12 – Excesso de Juros Sobre o Capital Próprio**

Indicar nesta linha o valor correspondente aos juros pagos ou creditados a titular, sócios ou acionistas, a título de remuneração do capital próprio, que exceder a 50% do maior dos seguintes valores (Lei nº 9.249, de 1995, art. 9º, § 1º; ADN Cosit nº 13, de 1996):

- a) do lucro líquido correspondente ao período de apuração do pagamento ou crédito dos juros antes da provisão para o imposto de renda e da dedução dos referidos juros; ou
- b) dos saldos de lucros acumulados e reservas de lucros de períodos anteriores (Lei nº 9.430, de 1996, art. 78).

#### **Atenção:**

Para os fins do cálculo da remuneração de juros sobre o capital próprio, não será considerado, salvo se adicionado ao lucro líquido para determinação do lucro real e da base de cálculo da contribuição social sobre o lucro, o valor:

- a) da reserva de reavaliação de bens e direitos da pessoa jurídica;
- b) reserva especial relativa à correção monetária especial das contas do ativo, apurada na forma do Decreto nº 332, de 1991, com base no IPC, prevista no art. 460 do Decreto nº 3.000, de 1999;
- c) reserva de reavaliação de bens imóveis e patentes, capitalizada e não computada para fins do lucro real, nos termos dos arts. 436 e 437 do Decreto nº 3.000, de 1999.

O valor determinado conforme as instruções desta linha será transportado automaticamente pelo PGD para a [Linha 17/12](#).

#### **Linha 09A/13 – Ajustes de Obrigações e Créditos – Variação Cambial Amortizada (Lei nº 9.816, de 1999, art. 2º)**

Esta linha somente será preenchida pela pessoa jurídica que registrou, em conta do ativo diferido, no ano-calendário de 1999, o resultado líquido negativo decorrente do ajuste dos valores em reais de obrigações e créditos, efetuado em virtude de variação nas taxas de câmbio ocorrida no primeiro trimestre-calendário de 1999.

Informar, nesta linha, o valor da despesa amortizada no período de apuração.

#### **Atenção:**

O valor registrado em conta do ativo diferido, em 1999, deverá ser amortizado, no mínimo, à razão de 25% (vinte e cinco por cento), por ano-calendário (Lei nº 9.816, de 23 de agosto de 1999, art. 2º).

#### **Linha 09A/14 – Reserva Especial – Realização (Lei nº 8.200/1991, art. 2º)**

Indicar, nesta linha, o valor da parcela realizada da reserva especial, de acordo com o art. 2º da Lei nº 8.200, de 1991. O valor da reserva especial, mesmo que incorporado ao capital, será adicionado ao lucro líquido, proporcionalmente à realização dos bens ou direitos mediante alienação, depreciação, amortização, exaustão ou baixa a qualquer título (Decreto nº 332, de 1991, art. 45, §§ 3º e 4º). A capitalização da reserva especial não implicará a sua realização para efeitos fiscais.

#### **Linha 09A/15 – Participações Não Dedutíveis**

Incluir os valores das participações indicados na Linha [06A/49](#), bem como o montante daquelas consignadas nas Linhas [06A/47](#), [06A/48](#) e [06A/50](#), que não satisfaçam as condições de dedutibilidade previstas na legislação tributária.

#### **Linha 09A/16 – Lucro Inflacionário Realizado**

Valor transportado das Linhas [07/14](#) e [07/15](#) (atividades em geral) e [07/18](#) (atividade rural).

Esse é o valor mínimo que obrigatoriamente deverá ser oferecido à tributação.

**Atenção:**

A pessoa jurídica, que oferecer à tributação valor superior à realização mínima obrigatória do lucro inflacionário, deverá informar esses valores nas Linhas [07/14](#), [07/15](#) e [07/18](#), conforme o caso.

**Linha 09A/17 – Depreciação Acelerada Incentivada – Reversão**

A partir do período de apuração em que o total da depreciação acumulada, incluindo a normal (contábil) e acelerada (Lalur), atingir o custo de aquisição do bem, corrigido monetariamente até 31/12/1995, ou sem qualquer correção, se adquirido a partir de 1º de janeiro de 1996, este reputa-se integralmente depreciado para efeitos fiscais, devendo as empresas beneficiárias adicionar ao lucro líquido, na determinação do lucro real, o valor correspondente à depreciação normal que vier a ser registrada na escrituração comercial. O montante a ser adicionado compreenderá, obrigatoriamente, o total do encargo computado no resultado em cada período de apuração (trimestral ou anual) do imposto. No caso de alienação dos bens do ativo imobilizado, o saldo da depreciação, corrigido monetariamente até 31/12/1995, existente na parte "B" do Lalur será adicionado, também, nesta linha.

Estas instruções aplicam-se aos benefícios de depreciação acelerada do Decreto-lei nº 2.433, de 1988 c/c os arts. 8º e 13 da Lei nº 8.661, de 1993, do art. 2º da Lei nº 8.191, de 1991, do art. 46 da Lei nº 8.383, de 1991 c/c art. 2º da Lei nº 8.643, de 1993, do art. 28 da Lei nº 8.401, de 1992, dos arts. 3º e 4º da Lei nº 8.661, de 1993 e do art. 103 da Lei nº 8.981, de 1995.

Maiores informações sobre esses benefícios, consultar os Pareceres Normativos CST nºs 01 e 19, ambos de 1982.

**Atenção:**

A partir do período de apuração seguinte ao da aquisição do bem integrante do ativo imobilizado, exceto a terra nua, utilizado na exploração da atividade rural de que trata a Lei nº 8.023, de 1990, o encargo de depreciação normal que vier a ser registrado na escrituração comercial deverá ser adicionado ao lucro líquido correspondente à atividade rural. O montante a ser adicionado compreenderá obrigatoriamente o total do encargo computado no resultado em cada período de apuração, tendo em vista a depreciação integral do bem no ano de sua aquisição (Lei nº 8.023, de 1990, art. 12, § 2º; [MP nº 1.673-28](#), de 1998, art. 5º, e reedições). No caso de alienação dos aludidos bens do ativo imobilizado, o saldo da depreciação, existente na parte B do Livro de Apuração do Lucro Real, será adicionado ao lucro líquido da atividade rural no período de apuração da alienação, nesta linha.

**Linha 09A/18 – Perdas Incorridas no Mercado de Renda Variável no Período de Apuração, exceto Day-Trade**

Deverá ser indicado nesta linha o valor das perdas, excedentes aos ganhos auferidos no mesmo período de apuração, decorrentes de aplicações no mercado de renda variável, exceto *day-trade* (IN SRF nº 123, de 1999, art. 28).

As perdas incorridas em operações no mercado de renda variável de titularidade de instituição financeira, sociedade de seguro, de previdência privada aberta e de capitalização, sociedade corretora de títulos, valores mobiliários e câmbio, sociedade distribuidora de títulos e valores mobiliários ou sociedade de arrendamento mercantil poderão ser compensadas integralmente (Lei nº 8.981, de 1995, art. 77, III; Lei nº 9.249, de 1995, art. 12; Lei nº 8.981, de 1995, art. 77, I; Lei nº 9.065, de 1995, art. 1º).

**Atenção:**

- 1) As perdas incorridas no mercado de renda variável, exceto *day-trade*, deverão ser informadas na coluna "Atividade Geral".
- 2) As perdas incorridas em operações iniciadas e encerradas no mesmo dia (*day-trade*) deverão ser informadas na Linha 09A/19.
- 3) Nos anos-calendário de 2000 e 2001, os ganhos líquidos ou perdas decorrentes de operações realizadas nos mercados à vista de ações serão apurados em separado dos resultados gerados por operações realizadas nos demais mercados de bolsa.
- 4) O valor das perdas líquidas existentes em 31 de dezembro de 1999 será compensado com os ganhos líquidos auferidos:
  - I – nos mercados à vista de ações, caso as perdas decorram de operações realizadas exclusivamente nesses mercados;
  - II – em qualquer operação feita em bolsa, no caso de perdas incorridas em mercados diversos.

**Linha 09A/19 – Perdas em Operações Day-Trade no Período de Apuração**

As perdas incorridas em operações iniciadas e encerradas no mesmo dia (*day-trade*) deverão ser adicionadas pelo seu valor total (IN SRF nº 123, de 1999, art. 28, § 4º).

**Atenção:**

No caso da pessoa jurídica possuir atividade geral e rural as perdas em operações *day-trade* deverão somente ser informadas na coluna "Atividade Geral".

**Linha 09A/20 – Realização de Reserva de Reavaliação**

Indicar, nesta linha, o valor da reserva de reavaliação baixada durante o período de apuração, cuja contrapartida não tenha sido computada no resultado do período de apuração (trimestral ou anual).

A reserva de reavaliação constituída por empresa investidora em virtude de reavaliação de bens na coligada ou controlada, baixada no curso do período de apuração (trimestral ou anual), não será computada nesta linha, quando o valor dessa reserva já tiver sido objeto da incidência do IRPJ na coligada ou controlada.

**Atenção:**

A contrapartida da reavaliação de quaisquer bens da pessoa jurídica somente poderá ser computada em conta de resultado ou na determinação do Lucro Real, quando ocorrer a efetiva realização do bem reavaliado (Lei nº 9.959, de 27 de janeiro de 2000, art. 4º).

**Linha 09A/21 – Tributos e Contribuições com Exigibilidade Suspensa**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente aos tributos e às contribuições cuja exigibilidade esteja suspensa, nos termos dos incisos II a IV do art. 151 da Lei nº 5.172, de 1966, haja ou não depósito judicial, caso aqueles tenham sido computados na demonstração do lucro líquido (Lei nº 8.981, de 1995, art. 41, § 1º).

**Linha 09A/22 – Outras Adições**

Indicar, nesta linha, os demais valores a serem adicionados ao lucro líquido, na determinação do lucro real, que não se classifiquem em qualquer das linhas anteriores, tais como:

- a) o valor do ágio que somado ao prejuízo fiscal de períodos anteriores exceder a 30% (trinta por cento) do lucro líquido ajustado pelas adições e exclusões previstas na legislação aplicável, quando se tratar de instituições participantes do Programa de Estímulo à Reestruturação do Sistema Financeiro de que trata a Lei nº 9.710, de 19 de novembro de 1998, cujo processo de incorporação tenha ocorrido até 31 de dezembro de 1996;
- b) as perdas de capital por variação na percentagem de participação no capital social de coligada ou controlada, quando o investimento for avaliado pela equivalência patrimonial (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 428);
- c) os juros, decorrentes de empréstimos, pagos ou creditados a empresa controlada ou coligada, independentemente do local de seu domicílio, incidentes sobre valor equivalente aos lucros não disponibilizados por empresas controladas, domiciliadas no exterior (Medida Provisória nº 1.991-15, de 10 de março de 2000, art. 35, e reedições);

**Atenção:**

Entre 1º de janeiro de 2000 e 12 de março de 2000, também devem ser adicionados os juros, pagos ou creditados, incidentes sobre o valor equivalente aos lucros não disponibilizados por empresas coligadas ou controladas, domiciliadas no exterior, quando estas forem as beneficiárias do pagamento ou crédito, ou não disponibilizados por controladas, domiciliadas no exterior, independente do beneficiário.

d) o valor das contribuições para a previdência privada, a que se refere o inciso V do art. 13 da Lei nº 9.249, de 1995, e para os Fundos de Aposentadoria Programada Individual (Fapi), a que se refere a Lei nº 9.477, de 1997, cujo ônus seja da pessoa jurídica, que exceder, em cada período de apuração, a 20% (vinte por cento) do total dos salários dos empregados e da remuneração dos dirigentes da empresa, vinculados ao referido plano (Lei nº 9.532, de 1997, art. 11, § 2º);

e) o valor dos prejuízos havidos na alienação de participações não integrantes do ativo permanente, com deságio superior a 10% (dez por cento) dos respectivos valores de aquisição, caso a venda não tenha sido realizada em bolsa de valores, ou onde esta não existir, não tenha sido efetuada através de leilão público, com divulgação do respectivo edital, na forma da lei, durante 3 (três) dias no período de um mês (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 393).

**Linha 09A/23 – Soma das Adições**

Somatório dos valores informados nas Linhas 09A/02 a 09A/22.

**Linha 09A/24 – Lucro da Exploração Correspondente à Exportação Incentivada - Befiex até 31/12/1987**

Esse valor será transportado, se positivo, da [Linha 08/39](#), quando a pessoa jurídica possuir somente atividade geral. Este procedimento será adotado inclusive pelas empresas que gozem de redução ou isenção do imposto com base no lucro da exploração, em relação às suas exportações incentivadas.

Informar, respectivamente nas colunas "Atividades em Geral" e "Atividade Rural", a parcela do lucro da exploração correspondente à exportação incentivada, calculada com base na operação:

[\(Linha 08/32 x Linha 08/07\) / Linha 08/10](#)

**Linha 09A/25 – Reversão dos Saldos das Provisões Não Dedutíveis**

Informar, nesta linha, o montante dos saldos das provisões não dedutíveis, bem como o montante dos créditos deduzidos que tenham sido recuperados, em qualquer época ou a qualquer título, inclusive nos casos de novação da dívida ou do arresto dos bens recebidos em garantia real.

Os bens recebidos a título de quitação do débito serão escriturados pelo valor do crédito ou avaliados pelo valor definido na decisão judicial que tenha determinado sua incorporação ao patrimônio do credor (Lei nº 9.430, de 1996, art. 12).

**Linha 09A/26 – Resultados Não Tributáveis de Sociedades Cooperativas**

As sociedades cooperativas que obedecerem ao disposto na legislação específica indicarão, nesta linha, os resultados positivos das operações realizadas com seus associados.

Não deve preencher esta linha a cooperativa de consumo que tenha por objeto a compra e fornecimento de bens aos

consumidores (Lei nº 9.532, de 1997, art. 69; PN CST nº 38, de 1980).

**Atenção:**

O termo consumidores abrange os não associados e os associados das sociedades cooperativas de consumo (ADN nº 04, de 25 de fevereiro de 1999).

**Linha 09A/27 – Lucros e Dividendos Derivados de Investimentos Avaliados pelo Custo de Aquisição**

Informar nesta linha o valor dos lucros derivados de investimentos avaliados pelo custo de aquisição no País, inclusive da SCP, que em observância à legislação pertinente pode ser excluído do lucro líquido para fins de determinação do lucro real.

**Linha 09A/28 – Ajustes por Aumento no Valor de Investimentos Avaliados pelo Patrimônio Líquido**

Informar, nesta linha, o valor relativo aos resultados positivos auferidos em participações societárias relativos aos investimentos avaliados pelo método da equivalência patrimonial e os resultados auferidos pelas sociedade em conta de participação (SCP), que em observância à legislação pertinente pode ser excluído do lucro líquido para fins de determinação do lucro real.

**Atenção:**

Considera-se controlada a filial, a agência, a sucursal, a dependência ou o escritório de representação no exterior, sempre que os respectivos ativos e passivos não estejam incluídos na contabilidade da investidora, por força de normatização específica.

**Linha 09A/29 – Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior**

As pessoas jurídicas submetidas à apuração trimestral do imposto poderão informar nesta linha o valor relativo aos rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior do 1º ao 3º trimestres do ano-calendário.

**Atenção:**

- 1) O valor excluído no três primeiros trimestres do ano-calendário deverá ser adicionado ao lucro líquido para fins de determinação do lucro real no 4º trimestre, na Linha 09A/06.
- 2) Os rendimentos e ganhos de capital no exterior deverão ser informados na coluna "Atividade Geral".

**Linha 09A/30 – Variações Cambiais Ativas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Esta linha deverá ser preenchida somente pelas pessoas jurídicas que optaram por considerar para fins de determinação da base de cálculo do imposto de renda, da contribuição social sobre o lucro líquido, da contribuição para o PIS/Pasep e Cofins, o valor correspondente às variações monetárias das obrigações e direitos de crédito, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art 30 e reedições).

Indicar, nesta linha, o valor correspondente à variação cambial ativa, informado na [Linha 06A/20](#), ainda que tal variação corresponda a operação liquidada no período de apuração.

**Atenção:**

- 1) A opção pelo reconhecimento das variações cambiais quando da liquidação das correspondentes operações será definitiva para todo o ano-calendário ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art 30 e reedições).
- 2) No caso de alteração do critério de reconhecimento das variações monetárias, em função da taxa de câmbio, em anos-calendário subseqüentes, deverão ser observadas as normas expedidas pela Secretaria da Receita Federal.

**Linha 09A/31 – Variações Cambiais Passivas – Operações Liquidadas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Esta linha deverá ser preenchida exclusivamente pelas pessoas jurídicas que optaram, a partir de 1º de janeiro de 2000, pelo reconhecimento, na determinação do lucro real e do lucro da exploração, das variações monetárias, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art 30 e reedições).

Deve ser informado nesta linha o valor das variações cambiais passivas verificadas a partir de 1º de janeiro de 2000, cujas operações tenham sido liquidadas no período de apuração.

Consultar o [item 22](#) deste manual para maiores informações sobre o tratamento dessas variações cambiais.

**Atenção:**

À medida em que for liquidada a operação que deu origem ao saldo de variação cambial, devem ser consideradas realizadas as variações ocorridas tanto no próprio período de apuração quanto em períodos de apuração anteriores, que tenham sido adicionadas na determinação do lucro real (Linha 09A/08) e do lucro da exploração ([Linha 08/16](#)).

**Linha 09A/32 – Depreciação/Amortização Acelerada Incentivada**

Esta linha será utilizada para as exclusões relativas aos benefícios de depreciação e amortização acelerada incentivada.

As empresas que exerçam, simultaneamente, atividades comerciais e industriais poderão utilizar o benefício em relação aos bens destinados exclusivamente à atividade industrial.

Para fins de determinação do valor a ser excluído a título de depreciação acelerada incentivada, relativo a cada bem objeto

do benefício, devem ser observadas as disposições dos artigos 313 a 323 do Decreto nº 3.000, de 1999. Para maiores informações sobre esses benefícios, consultar os Pareceres Normativos CST nºs 01/1982 e 19/1982.

#### **Amortização Acelerada Incentivada**

Esta linha será utilizada pelas empresas titulares de PDTI e PDTA para a exclusão relativa ao benefício da amortização acelerada incentivada de que tratam os artigos 495 e 504, III, do Decreto nº 3000, de 1999.

#### **Linha 09A/33 – Exaustão Incentivada**

Esta linha será utilizada pelas empresas de mineração, para exclusão da quota de exaustão mineral incentivada de que tratam os artigos 331 a 333 do Decreto nº 3.000, de 1999 e os Pareceres Normativos CST nºs. 153/1972 e 44/1977.

#### **Linha 09A/34 – Perdas Incorridas no Mercado de Renda Variável - Períodos de Apuração Anteriores**

Incluir nesta linha as perdas incorridas no mercado de renda variável em períodos de apuração anteriores, não compensadas com ganhos líquidos nas mesmas operações naqueles períodos. O valor a ser indicado nesta linha limita-se ao valor dos ganhos líquidos auferidos nas operações de mesma natureza no próprio período de apuração, devidamente computado no lucro líquido.

##### **Atenção:**

- 1) O disposto no parágrafo anterior não se aplica às operações *day-trade*.
- 2) O saldo das perdas existente em 31 de dezembro de 1999 poderá ser compensado:
  - a) até o limite dos ganhos líquidos auferidos no mercado a vista de ações, caso aquele saldo decorra de operações realizadas exclusivamente naquele mercado; ou
  - b) até o limite dos ganhos líquidos auferidos em quaisquer mercados, caso aquele saldo decorra de operações realizadas em mercados diversos.
- 3) As perdas incorridas no mercado de renda variável, exceto em operações *day-trade*, deverão ser informadas na coluna "Atividade Geral".

#### **Linha 09A/35 – Divulgação Eleitoral e Partidária Gratuita**

As emissoras de rádio e televisão obrigadas à divulgação da propaganda eleitoral e partidária gratuita e as empresas concessionárias de serviços públicos de telecomunicações obrigadas ao tráfego gratuito de sinais de televisão e rádio podem informar nesta linha o valor apurado de acordo com regulamentação do Poder Executivo.

Maiores informações sobre este tópico poderão ser encontradas no "Atenção" dos subitens [17.1.5.5](#) e [17.1.6.3](#)

#### **Linha 09A/36 – Outras Exclusões**

Indicar, nesta linha, o valor total das exclusões contidas no Livro de Apuração do Lucro Real, que não se classifiquem em qualquer das linhas anteriores, tais como:

- a) o valor dos ganhos ocorridos por variação percentual em participação societária avaliada pelo método de equivalência patrimonial;
- b) o valor dos investimentos em atividades audiovisuais (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 372; parágrafo único e IN SRF nº 56, de 1994, art. 2º, § 4º);
- c) os juros reais produzidos por Notas do Tesouro Nacional - NTN, emitidas para troca compulsória no âmbito do Programa Nacional de Desestatização- PND ([MP nº 1.697-56](#), de 1998, art. 4º e reedições);
- d) o valor controlado na parte B do Lalur, corrigido monetariamente até 31/12/1995, relativo a tributos e contribuições, adicionados ao lucro real dos anos-calendário de 1993 e 1994, e que foram pagos no ano-calendário de 2000;
- e) a parcela baixada da Provisão para o Imposto de Renda, registrada no Passivo Exigível a Longo Prazo, correspondente ao total do lucro inflacionário realizado, subtraída do valor do imposto efetivamente pago, relativo à opção prevista no art. 31 da Lei nº 8.541, de 1992. Esse valor deve ser informado na [Linha 06A/30](#);
- f) o valor dos créditos utilizados correspondentes às dívidas novadas do Fundo de Compensação de Variações Salariais, como contrapartida da aquisição de bens e direitos no âmbito do Plano de Nacional de Desestatização – PND ([Lei nº 10.150](#), de 21 de dezembro de 2000, art. 9º)

##### **Atenção:**

As exclusões do lucro líquido, em anos-calendário subseqüentes àquele em que deveria ter sido procedido o ajuste, não poderão produzir efeito diverso daquele que seria obtido, se realizado na data prevista. As exclusões que deixarem de ser procedidas em ano-calendário em que a pessoa jurídica tenha apurado prejuízo fiscal terão o mesmo tratamento deste.

#### **Linha 09A/37 – Soma das Exclusões**

Somatório dos valores informados nas Linhas 09A/24 a 09A/36.

Esse valor deverá coincidir com a soma das exclusões contidas na demonstração do lucro real do período de apuração transcritas na parte A do Livro de Apuração do Lucro Real.

#### **Linha 09A/38 – Lucro Real Antes da Compensação de Prejuízos Fiscais do Próprio Período de Apuração**

Resultado da seguinte operação: Linha 09A/01 mais Linha 09A/23 menos Linha 09A/37.

Esse valor corresponde ao lucro real ou prejuízo fiscal compensável do período de apuração. Apurado prejuízo fiscal, o valor não compensado nas Linhas 09A/39 ou 09A/40, atividades em geral ou atividade rural, respectivamente, será repetido na Linha 09A/41. Nesse caso não devem ser preenchidas, as Linhas 09A/42 a 09A/45.

**Atenção:**

- 1) A pessoa jurídica com prejuízo fiscal no período de apuração não deve acumular valores correspondentes a prejuízos fiscais de períodos de apuração anteriores.
- 2) As compensações de prejuízos fiscais do próprio período e de períodos anteriores não poderão ser superiores ao valor do lucro real antes das compensações de prejuízos.

**Linha 09A/39 – Atividade em Geral**

Valor do prejuízo fiscal apurado na atividade geral, no período de apuração, a ser compensado com o lucro líquido da atividade rural, ajustado pelas adições e exclusões.

Essa compensação não está sujeita ao limite de 30% (trinta por cento) do lucro líquido ajustado.

Maiores informações sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 17.1.10](#) deste manual.

**Linha 09A/40 – Atividade Rural**

Informar, nesta linha, o valor do prejuízo fiscal apurado na atividade rural, no período de apuração, a ser compensado com o lucro líquido da atividade geral, ajustado pelas adições e exclusões.

Essa compensação não está sujeita ao limite de 30% (trinta por cento) do lucro líquido ajustado.

Maiores informações sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 17.1.10](#) deste manual.

**Linha 09A/41 – Lucro Real Após a Compensação dos Prejuízos do Próprio Período de Apuração**

"Atividades em Geral": diferença entre os valores informados nas Linhas 09A/38 e 09A/40;

"Atividade Rural": diferença entre os valores informados nas Linhas 09A/38 e 09A/39.

**Linha 09A/42 – Atividades em Geral - Períodos de Apuração de 1991 a 2000**

A pessoa jurídica, para efetuar a compensação dos prejuízos fiscais relativos aos períodos de apuração de 1991 a 2000, deverá observar o limite de 30% (trinta por cento) do valor informado na Linha 09A/38, ainda que a compensação seja efetuada com o lucro líquido ajustado da atividade rural (Linha 09A/38, coluna "Atividade Rural").

O total das compensações informadas nas Linhas 42 a 45 não poderá ser superior ao lucro real após a compensação dos prejuízos do próprio período (Linha 09A/41). Maiores informações sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 17.1.10](#) deste manual.

**Atenção:**

A pessoa jurídica que optar pela apuração do lucro real anual, deverá indicar, nesta linha, o valor do prejuízo fiscal a ser compensado, relativo aos anos-calendário de 1991 a 1999.

**Linha 09A/43 – Atividade Rural – Períodos de Apuração de 1986 a 1990**

Os prejuízos fiscais da atividade rural correspondentes aos anos-calendário de 1986 a 1990 somente poderão ser compensados com o lucro real da atividade rural.

O total das compensações informadas nas Linhas 42 a 45 não poderá ser superior ao lucro real após a compensação dos prejuízos do próprio período (Linha 09A/41) na coluna "Atividade Rural".

**Linha 09A/44 – Atividade Rural – Períodos de Apuração de 1991 a 2000**

A compensação destes prejuízos fiscais originados na atividade rural deverá obedecer aos seguintes limites:

- a) 30% (trinta por cento) do valor informado na Linha 09A/38 desta Ficha na coluna "Atividades em Geral";
- b) 100% (cem por cento) do valor informado na Linha 09A/38 desta Ficha na coluna "Atividade Rural".

O total das compensações informadas nas Linhas 42 a 45 não poderá ser superior ao lucro real após a compensação dos prejuízos do próprio período (Linha 09A/41).

Maiores informações sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 17.1.10](#) deste manual.

**Atenção:**

A pessoa jurídica que optar pela apuração do lucro real anual, deverá indicar, nesta linha, o valor do prejuízo fiscal a ser compensado, relativo aos anos-calendário de 1991 a 1999.

**Linha 09A/45 – Indústrias Titulares de Programas de Exportação - Befiex até 03/06/1993**

As empresas industriais titulares de Programas Especiais de Exportação aprovados até 03/06/1993, pela Comissão para Concessão de Benefícios Fiscais a Programas Especiais de Exportação (Befiex), poderão compensar o prejuízo fiscal verificado em um período de apuração com o lucro determinado nos seis anos-calendário subseqüentes, independentemente da distribuição de lucros ou dividendos a seus sócios ou acionistas (Lei nº 8.981, de 1995, art. 95 e Lei nº 9.065, de 1995, art. 1º).

A compensação de que trata esta linha está limitada ao:

- a) valor da Linha 09A/38, em cada coluna, e



b) valor da Linha 09A/41, diminuído dos valores informados nas Linhas 09A/42, 09A/43 e 09A/44 em cada coluna.

#### **Linha 09A/46 – Lucro Real**

Resultado do valor da Linha 09A/41 diminuído dos valores informados nas Linhas 09A/42 a 09A/45, em cada coluna. O valor indicado nesta linha constitui, quando positivo, a base de cálculo do imposto. Se negativo (prejuízo), seu valor será controlado na parte B do Livro de Apuração do Lucro Real, para fins de compensação nos períodos de apuração subsequentes.

#### **Linha 09A/47 – Lucro Inflacionário Realizado Tributado à Alíquota de 6%**

Indicar, nesta linha, o valor do lucro inflacionário realizado no período de apuração, tributado à alíquota de 6%, nos termos do art. 28 da Lei nº 7.730, de 1989.

#### **Linha 09A/48 – Lucro Real Postergado de Períodos de Apuração Anteriores**

Indicar, nesta linha, o valor do lucro postergado de períodos de apuração anteriores em decorrência de inexatidão quanto ao período de escrituração de receitas, rendimentos, custos ou deduções (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 273). Incluir na mesma coluna a soma dos lucros postergados das atividades em geral e da atividade rural.

Maiores informações poderão ser obtidas no [subitem 17.5](#).

### **FICHA 10 - Cálculo da Isenção e Redução do Imposto**

Esta ficha será preenchida pelas pessoas jurídicas sujeitas à apuração do imposto de renda trimestral ou anual, que gozem dos benefícios fiscais de redução ou isenção desse imposto.

#### **Atenção:**

Deverá ser informado nesta ficha, o valor do imposto passível de redução por reinvestimento, caso a pessoa jurídica seja beneficiada com essa redução, em conformidade com as instruções contidas na Linha 10/32.

#### **Linhas 10/01, 10/06, 10/11, 10/16, 10/21 e 10/26 – Lucro da Exploração**

Valores das [Linhas 08/33 a 08/38](#).

#### **Linhas 10/02, 10/07, 10/12, 10/17, 10/22 e 10/27 – Imposto**

Valores resultantes da multiplicação da alíquota do imposto pelo lucro da exploração correspondente, informado respectivamente nas Linhas 10/01, 10/06, 10/11, 10/16, 10/21 e 10/26.

#### **Linhas 10/03, 10/08, 10/13, 10/18, 10/23 e 10/28 – Adicional**

Estas linhas somente serão preenchidas se a pessoa jurídica apurar lucro real sujeito à incidência do adicional de que trata a [Linha 12A/03](#).

Se o lucro real for menor que o lucro da exploração, o rateio do adicional será efetuado com base na proporção da receita líquida de cada atividade em relação à receita líquida total, indicada nas [Linhas 08/01 a 08/09](#).

#### **Atenção:**

Não devem ser computadas, para fins de cálculo do benefício previsto nesta linha, as receitas brutas decorrentes de Programa Befiex aprovado até 31/12/1987. Assim, deve ser excluído do total das receitas líquidas ([Linha 08/10](#)), o valor da receita de exportação incentivada - Befiex até 31/12/1987 ([Linha 08/07](#)), para fins do cálculo da proporção das receitas líquidas em relação à receita total. Pela mesma razão, quando da comparação do lucro real com o lucro da exploração, para fins de determinação do método de cálculo a ser empregado (exemplos "a" e "b" abaixo), a pessoa jurídica deve excluir o valor da [Linha 08/39](#) – Lucro da Exploração correspondente à Exportação Incentivada Befiex – do total do lucro da exploração ([Linha 08/32](#)).

#### **Exemplo:**

A pessoa jurídica, na apuração anual do imposto, obteve os seguintes resultados em 31 de dezembro de 2000:

##### **a) Lucro Real menor que o Lucro da Exploração:**

<a href="#">Linha 08/01</a> -	Receita Líquida da Atividade Isenta	R\$1.800.000,00
<a href="#">Linha 08/04</a> -	Receita Líquida da Atividade com redução de 50%	R\$ 900.000,00
<a href="#">Linha 08/07</a> -	Receita de Exportação Incentivada - Befiex até 31/12/1987	R\$1.000.000,00
<a href="#">Linha 08/09</a> -	Receita Líquida das Demais Atividades	R\$2.300.000,00
<a href="#">Linha 08/10</a> -	Total da Receita Líquida	R\$6.000.000,00
<a href="#">Linha 12A/03</a> -	Adicional no período de apuração	R\$ 201.600,00

:  
**Adicional da Linha 10/03 (Atividade Isenta) =**  $\frac{R\$1.800.000,00 \times R\$201.600,00}{R\$6.000.000,00 - R\$1.000.000,00} = R\$72.576,00$

Adicional da Linha 10/18 (Atividade com Redução de 50%) = R\$36.288,00  
 =  $\frac{R\$900.000,00 \times R\$201.600,00}{R\$6.000.000,00 - R\$1.000.000,00}$

**b) Lucro Real igual ou maior que o Lucro da Exploração:**

Neste caso, o rateio do adicional será efetuado com base na proporção do lucro da exploração de cada uma das atividades relacionadas nas [Linhas 08/33 a 08/41](#) e o total do lucro real anual, conforme exemplo abaixo:

<a href="#">Linha 08/33</a> -	Lucro da Exploração Atividade Isenta	R\$ 100.000,00
<a href="#">Linha 08/38</a> -	Lucro da Exploração Atividade com Redução de 33,33%	R\$ 200.000,00
<a href="#">Linha 08/39</a> -	Lucro da Exploração - Befiex até 31/12/1987	R\$2.000.000,00
<a href="#">Linha 09A/46</a> -	Lucro Real do período de apuração	R\$2.256.000,00
<a href="#">Linha 12A/03</a> -	Adicional do Período de apuração	R\$ 201.600,00

Adicional da Linha 10/03 (Atividade Isenta):

Atividade Isenta =  $\frac{R\$100.000,00 \times R\$201.600,00}{R\$2.256.000,00}$  = R\$8.936,17

Adicional da Linha 10/28 (Atividade com Redução de 33,33%):

Atividade Red. 33,33% =  $\frac{R\$200.000,00 \times R\$201.600,00}{R\$2.256.000,00}$  = R\$17.872,34

**Linhas 10/04, 10/09, 10/14, 10/19, 10/24 e 10/29 – Subtotal**

Somatório dos valores informados a título de imposto de renda e adicional correspondentes ao lucro da exploração (Linhas: 10/02 + 10/03; 10/07 + 10/08; 10/12 + 10/13; 10/17 + 10/18; 10/22 + 10/23 e 10/27 + 10/28, respectivamente).

**Linhas 10/05 (Isenção), 10/10, 10/15, 10/20, 10/25 e 10/30(Redução)**

Valores resultantes da multiplicação dos valores indicados, respectivamente, nas Linhas 10/10, 10/15, 10/20, 10/25 e 10/30 pelos percentuais de redução e o valor da Linha 10/05 no caso de isenção.

**Linha 10/31 – Total da Isenção e Redução**

Somatório dos valores informados nas Linhas 10/05, 10/10, 10/15, 10/20, 10/25 e 10/30.

Esse valor será transportado para a [Linha 12A/10](#), até o limite do valor resultante da soma aritmética dos valores informados nas [Linhas 12A/01 a 12A/09](#).

**Linha 10/32 – Redução por Reinvestimento**

As empresas que tenham empreendimentos industriais e agroindustriais, inclusive os de construção civil (Lei nº 8.167, de 1991, art. 19, e Lei nº 8.191, de 1991, art. 4º), em operação nas áreas de atuação da Sudam e da Sudene, podem depositar no Banco da Amazônia S/A ou no Banco do Nordeste do Brasil S/A, para reinvestimento, 30% (trinta por cento) do valor do imposto devido, exceto adicional, pelos referidos empreendimentos, calculado sobre o lucro da exploração, acrescido de 50% (cinquenta por cento) de recursos próprios, ficando, porém, a liberação desses recursos condicionada à aprovação, pelas Agências do Desenvolvimento Regional, dos respectivos projetos técnico-econômicos de modernização ou complementação de equipamento.

O valor decorrente da redução por reinvestimento deverá ser indicado nesta linha.

Esse incentivo não pode ser usufruído cumulativamente com outros idênticos, salvo quando expressamente autorizado em Lei.

**Atenção:**

A pessoa jurídica não poderá optar pela aplicação, em incentivos regionais ([Ficha 29](#)), do valor do imposto de renda que serviu de base para o cálculo do incentivo fiscal previsto nessa linha, tendo em vista o disposto no § 5º do art. 612 do Decreto nº 3.000, de 1999.

**Exemplo de Cálculo da Redução por Reinvestimento**

A pessoa jurídica desenvolve atividades beneficiadas com isenção e redução de 75% (setenta e cinco por cento) do imposto. As atividades também estão amparadas com o incentivo de redução por reinvestimento. Assim temos:

Lucro da Exploração de Cada Atividade Incentivada:

<a href="#">Linha 08/33</a> (ativ. isenta)	R\$100.000,00
<a href="#">Linha 08/34</a> (ativ. c/ redução 75%)	R\$160.000,00
<a href="#">Linha 08/40</a> (ativ. com redução por reinvestimento)	R\$ 70.000,00

Imposto Devido em Cada Atividade Incentivada (alíquota de 15%):

Imposto	Sobre Lucro da Exploração	Passível de Redução	Devido sobre Ativid. Incentivadas
Ativ. isenta:	R\$15.000,00	R\$15.000,00	-
Ativ. c/red. 75%:	R\$24.000,00	R\$18.000,00	R\$ 6.000,00
Ativ. com red. inv.:	R\$10.500,00	-	<u>R\$10.500,00</u>

Total do Imposto Devido pelas Atividades Incentivadas: R\$16.500,00

Valor passível de redução por reinvestimento: R\$16.500,00 x 30% = R\$4.950,00

No caso do exemplo acima, a pessoa jurídica poderá fazer jus ao valor de R\$4.950,00 a título de redução por reinvestimento, observadas as instruções contidas na [Linha 12A/11](#).

### **FICHA 11 - Cálculo do Imposto de Renda Mensal por Estimativa**

Esta ficha será habilitada somente para a pessoa jurídica que apurou lucro real anual.

#### **Forma de Determinação da Base de Cálculo do Imposto de Renda.**

Informar, em relação a cada mês do ano-calendário, a forma de determinação da base de cálculo do imposto de renda devido:

- a) com base na receita bruta e acréscimos;
- b) com base em balanço ou balancete de suspensão ou redução.

A pessoa jurídica deverá observar as instruções a seguir para preencher esta ficha.

#### **Linha 11/01 – Base de Cálculo do Imposto de Renda**

A pessoa jurídica que tenha optado pela apuração do imposto de renda pela base de cálculo estimada deverá informar nesta linha a base de cálculo do imposto de renda mensal apurado de acordo com os arts. 3º a 6º da IN SRF nº 93, de 1997 e instruções do [subitem 17.1.5.1](#) deste manual.

A pessoa jurídica, que tenha optado pela faculdade de suspender ou reduzir o imposto, por meio do levantamento de balanço ou balancete, de acordo com os arts. 10 a 13 da IN SRF nº 93, de 1997, e instruções do [subitem 17.1.6.3](#) deste manual, deverá informar nesta linha o lucro ou prejuízo fiscal apurado com base nesse balanço ou balancete. Se prejuízo, o valor será indicado com sinal negativo.

#### **Linha 11/02 – À Alíquota de 15%**

Valor resultante da aplicação da alíquota de 15% (quinze por cento) sobre a base de cálculo positiva informada na Linha 11/01.

#### **Linha 11/03 – Adicional**

Adicional do imposto calculado à alíquota de 10% (dez por cento) sobre a parcela da base de cálculo, apurada na forma dos arts. 3º a 9º da IN SRF nº 93, de 1997, que exceder o limite mensal de R\$20.000,00 (vinte mil reais).

##### **Atenção:**

No caso de levantamento de balanço ou balancete de suspensão ou redução o adicional é devido, em relação à parcela do lucro real que exceder a R\$20.000,00 (vinte mil reais) multiplicado pelo número de meses abrangidos pelo respectivo balanço ou balancete.

#### **Linha 11/04 – Diferença de IR devida pela Mudança de Coeficiente sobre a Receita Bruta**

A pessoa jurídica exclusivamente prestadora de serviço, que utilizou o percentual de 16% (dezesesseis por cento) para determinação da base de cálculo do imposto mensal e cuja receita bruta excedeu o limite anual de R\$120.000,00 (cento e vinte mil reais), deverá informar nesta linha, no mês em que foi excedido o limite, o valor da diferença de imposto de renda determinado com a utilização do percentual de 32% (trinta e dois por cento) sobre a receita bruta de cada mês transcorrido (IN SRF nº 93, de 1997, art. 3º, §§ 2º e 3º).

O valor a ser indicado na Linha 11/04 é o postergado a ser recolhido, até o último dia útil do mês subsequente ao do excesso, sem a incidência de encargos moratórios.

##### **Atenção:**

As pessoas jurídicas prestadoras de serviços de profissão legalmente regulamentada estão sempre sujeitas à aplicação do percentual de 32% para determinação da base de cálculo do imposto.

#### **Linha 11/05 – Deduções de Incentivos Fiscais**

Indicar nesta linha o valor dos incentivos fiscais de dedução, isenção ou redução do imposto pago mensalmente, observadas as instruções contidas no [subitem 17.1.6.4](#) deste manual e considerações a seguir:

##### **I - Pagamentos Mensais por Estimativa**

Podem ser deduzidos os incentivos fiscais relativos ao Programa de Alimentação do Trabalhador, às Doações aos Fundos da Criança e do Adolescente, às Atividades Culturais ou Artísticas e à Atividade Audiovisual, observados os limites e prazos previstos na legislação.

##### **II - Apuração com Base em Balanço ou Balancete de Suspensão e/ou Redução**

No caso de apuração do imposto devido com base em balanço ou balancete de suspensão ou redução, os valores aqui informados serão os correspondentes à dedução admitida para todo o período abrangido pelo balanço ou balancete, mesmo que tais valores já tenham sido informados nesta linha nos meses anteriores, podendo ser

deduzidos como incentivos fiscais os constantes das [Linhas 12A/04 a 12A/11](#).

#### **Linha 11/06 – Imposto de Renda Devido em Meses Anteriores**

Esta linha deverá ser utilizada somente nos meses em que a pessoa jurídica levantou balanço ou balancete de suspensão ou redução, na forma dos arts. 10 a 13 da IN SRF nº 93, de 1997.

Informar o somatório dos valores positivos correspondentes ao imposto de renda devido (Linha 11/02 + Linha 11/03 + Linha 11/04 – Linha 11/05 – Linha 11/06) nos meses anteriores do mesmo ano-calendário abrangidos pelo período compreendido pela demonstração.

#### **Linha 11/07 – Imposto de Renda Retido na Fonte**

Indicar o valor correspondente ao imposto de renda retido na fonte sobre as receitas que integraram a base de cálculo do imposto devido.

No caso de levantamento de balancete de suspensão ou redução, informar nesta linha, ainda, o imposto de renda retido na fonte sobre:

- a) rendimentos de aplicações financeiras de renda fixa ou de renda variável;
- b) os juros sobre o capital próprio recebidos no período;
- c) os rendimentos auferidos em operações *day trade*.

Os valores citados nas letras "a", "b" e "c" acima não poderão ser compensados nos meses em que a pessoa jurídica optar pelo pagamento do imposto por estimativa.

#### **Atenção:**

- 1) Os valores de imposto de renda retido na fonte já compensados na apuração do imposto a pagar dos meses anteriores não poderão ser compensados novamente nesta linha em qualquer mês subsequente.
- 2) O valor a ser informado, nesta linha, está limitado ao valor que seria indicado na [Linha 12A/11](#) caso não houvesse sido computada essa dedução. O valor não aproveitado em um mês poderá ser utilizado em meses subsequentes ou na apuração anual (ajuste anual) do próprio ano-calendário.

#### **Linha 11/08 – Imposto Pago no Exterior sobre Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital**

No caso de levantamento de balanço ou balancete de suspensão ou redução referente ao mês de dezembro, poderá ser informado nesta linha, o valor do imposto pago no exterior, relativo a lucros disponibilizados, rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior durante todo o ano-calendário, os quais deverão estar incluídos no lucro real apurado com base nesse balanço ou balancete (Lei nº 9.532, de 1997, art. 1º; Lei nº 9.959, de 2000, art. 3º; [MP nº 1.991-15](#), de 2000, art. 35 e reedições e IN SRF nº 38, de 1996, art. 13), desde que o imposto tenha sido pago até 31 de janeiro do ano-calendário subsequente àquele em que os rendimentos tenham sido auferidos.

#### **Atenção:**

A pessoa jurídica que apurou o imposto de renda com base lucro real anual poderá deduzir o imposto pago, no exterior, após 31 de janeiro até 31 de março, no ajuste anual. Nesse caso o valor deverá ser informado na [Linha 12A/12](#).

Maiores informações no [subitem 17.1.6.3](#).

#### **Linha 11/09 – Imposto de Renda Retido na Fonte por Órgão Público**

Indicar o valor correspondente ao imposto de renda retido por órgão público sobre as receitas que integraram a base de cálculo do imposto devido. Observar as instruções e limites constantes da IN SRF/STN/SFC nº 4, de 18 de agosto de 1997 e alterações posteriores.

#### **Atenção:**

O valor a ser informado, nesta linha, está limitado ao valor que seria indicado na Linha 11/11 caso não houvesse sido computada essa dedução. O valor não aproveitado em um mês poderá ser utilizado em meses subsequentes ou na apuração anual (ajuste anual) do próprio ano-calendário.

#### **Linha 11/10 – Imposto de Renda Pago Sobre Ganhos no Mercado de Renda Variável**

Esta linha deverá ser utilizada somente nos meses em que houver levantamento de balanço ou balancete de suspensão ou redução, na forma dos arts. 10 a 13 da IN SRF nº 93, de 1997.

Informar, nesta linha, o valor do imposto pago sobre ganhos líquidos auferidos em aplicações financeiras realizadas no mercado de renda variável, que tenham integrado a base de cálculo do imposto.

#### **Atenção:**

Nos recolhimentos mensais do imposto com base em balanço ou balancete de suspensão ou redução, a pessoa jurídica deverá limitar a dedução dos valores informados nas Linhas 11/07 a 11/10 ao valor que seria indicado na Linha 11/11 caso não houvesse sido feita essa dedução. O valor não aproveitado em um mês poderá ser utilizado em meses subsequentes ou deduzido na apuração anual do imposto (ajuste anual).

**Linha 11/11 – Imposto de Renda a Pagar**

Resultado aritmético dos valores informados nas Linhas 11/02 a 11/10.

**Linha 11/12 – Parcelamento Formalizado**

Informar, nesta linha, o montante do valor original do débito do IRPJ determinado por estimativa, objeto de pedido de parcelamento protocolizado e formalizado junto à Secretaria da Receita Federal.

**Exemplo:**

Valor originário do imposto = R\$10.000,00;

Parte do valor original do débito constante do processo de parcelamento = R\$4.000,00;

Valor total constante do processo de parcelamento (principal + multa + juros) = R\$7.000,00;

Neste caso o valor a ser informado como parcelamento formalizado é R\$ 4.000,00.

**Linha 11/13 – Imposto de Renda a Pagar de SCP**

Preencher esta linha, observando a forma de apuração adotada pelas SCP:

**a) Apuração anual - recolhimentos mensais sobre a base de cálculo estimada**

Informar, nesta linha, o valor correspondente à soma do imposto de renda a pagar por SCP, das quais seja sócia ostensiva, inclusive adicional, deduzidos dos valores correspondentes ao imposto de renda retido na fonte e do retido na fonte por órgão público.

**b) Apuração anual - recolhimento com base em balanço ou balancete de suspensão ou redução**

Informar, nesta linha, o valor correspondente à soma do IRPJ a pagar por SCP, conforme definido no item "a" acima, diminuindo ainda os valores correspondentes ao IRPJ devido em meses anteriores (observando-se as instruções da Linha 11/06) e ao imposto de renda pago sobre ganhos no mercado de renda variável.

**Atenção:**

1) As deduções deverão ser efetuadas até o limite do valor do IRPJ apurado.

2) Se o IRPJ da SCP for apurado com base no lucro real trimestral e o sócio ostensivo apurar o IRPJ sobre a base de cálculo estimada ou com base no balanço de suspensão e/ou redução, os valores positivos do IRPJ a pagar, correspondentes ao 1º, 2º, 3º e 4º trimestres da SCP, deverão ser informados, nesta ficha, nos meses de março, junho, setembro e dezembro, respectivamente.

3) Não deverão ser informados, nesta linha, os valores correspondentes aos saldos negativos de IRPJ apurados trimestralmente.

**Linha 11/14 – Parcelamento Formalizado de SCP**

Informar, nesta linha, o montante do valor original do débito do IRPJ, informado na Linha 11/13, objeto de pedido de parcelamento protocolizado e formalizado junto à Secretaria da Receita Federal.

Vide exemplo nas instruções da Linha 11/12.

**Atenção:**

Se o IRPJ da SCP for apurado trimestralmente, e o sócio ostensivo apurar o imposto de renda sobre a base de cálculo estimada ou com base em balanço ou balancete de suspensão e/ou redução, o valor do imposto de renda, cujo pedido de parcelamento protocolizado, correspondente ao 1º, 2º, 3º e 4º trimestres, deverá ser informado nos meses de março, junho, setembro e dezembro, respectivamente.

**FICHA 12A - Cálculo do Imposto de Renda sobre o Lucro Real**

Esta ficha deverá ser preenchida pelas pessoas jurídicas submetidas a apuração trimestral do imposto de renda.

Esta ficha, também, deverá ser preenchida pela pessoa jurídica que optou pela apuração anual, para demonstrar a apuração do imposto de renda em 31 de dezembro do ano-calendário (ajuste anual).

**Linha 12A/01 – À Alíquota de 15%**

Valor resultante da aplicação da alíquota de 15% (quinze por cento) sobre a soma dos valores positivos indicados na [Linha 09A/46](#) - Lucro Real (Atividades em Geral e Atividade Rural).

**Linha 12A/02 – À Alíquota de 6%**

Valor resultante da aplicação da alíquota de 6% (seis por cento) sobre o valor indicado na [Linha 09A/47](#).

**Linha 12A/03 – Adicional**

Valor do adicional do imposto de renda, calculado com observância do disposto nos subitens [17.1.4](#), ou [17.1.6.2](#), deste manual. O valor do adicional será determinado mediante a aplicação da alíquota de 10% (dez por cento) sobre a parcela do lucro real, determinado pela soma dos valores positivos indicados na [Linha 09A/46](#) - Lucro Real (Atividades em Geral e Atividade Rural), que exceder a R\$20.000,00 (vinte mil reais) multiplicado pelo número de meses do período de apuração.

**Linha 12A/04 – Operações de Caráter Cultural e Artístico**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente à dedução do imposto de renda a este título.

Informações detalhadas sobre este tópico poderão ser obtidas nos subitens [17.1.7.I](#) e [17.1.7.VI](#) deste manual.

**Linha 12A/05 – Programa de Alimentação do Trabalhador**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente à dedução do imposto de renda a este título.

Informações detalhadas sobre este tópico poderão ser obtidas nos subitens [17.1.7.II](#) e [17.1.7.VI](#) deste manual.

**Linha 12A/06 – Desenvolvimento Tecnológico Industrial/ Agropecuário**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente à dedução do imposto de renda a este título.

Informações detalhadas sobre este tópico poderão ser obtidas nos subitens [17.1.7.V](#) e [17.1.7.VI](#) deste manual.

**Linha 12A/07 – Atividade Audiovisual**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente à dedução do imposto de renda a este título.

Informações detalhadas sobre este tópico poderão ser obtidas nos subitens [17.1.7.III](#) e [17.1.7.VI](#) deste manual.

**Linha 12A/08 – Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente à dedução do imposto de renda a este título.

Informações detalhadas sobre este tópico poderão ser obtidas nos subitens [17.1.7.IV](#) e [17.1.7.VI](#) deste manual.

**Linha 12A/09 – Isenção de Empresas Estrangeiras de Transportes**

Informar nesta linha o imposto sobre o lucro auferido no transporte:

- 1) internacional aéreo e marítimo, quando a pessoa jurídica for empresa de navegação aérea e marítima estrangeira se, no país de sua nacionalidade, as companhias brasileiras de igual objetivo gozarem da mesma prerrogativa, desde que a isenção seja reconhecida pela Secretaria da Receita Federal e que se refira a rendimentos obtidos a partir da existência da reciprocidade de tratamento, não podendo originar, em qualquer caso, direito à restituição de receita (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 176 c/c art. 181 § 1º);
- 2) terrestre, auferidos no tráfego internacional por empresa estrangeira, se, no país de sua nacionalidade, as companhias brasileiras de igual objetivo gozarem da mesma prerrogativa, desde que a isenção seja reconhecida pela Secretaria da Receita Federal e que se refira a rendimentos obtidos a partir da existência da reciprocidade de tratamento, não podendo originar, em qualquer caso, direito à restituição de receita (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 176, § único c/c art. 181 § 1º);

**Linha 12A/10 – Isenção e Redução do Imposto**

Esta linha só poderá ser utilizada pelas empresas legalmente amparadas por isenção ou redução do imposto, a título de incentivo fiscal. O valor a ser indicado nesta linha corresponderá ao valor informado na [Linha 10/31](#), observando-se que este valor não poderá ser superior à soma algébrica das Linhas [(12A/01 + 12A/02 + 12A/03) – (12A/04 + 12A/05 + 12A/06 + 12A/07 + 12A/08 + 12A/09)].

**Atenção:**

Sobre o imposto de renda devido no Brasil, correspondente a lucros, rendimentos ou ganhos de capital, auferidos no exterior, não é permitida a dedução ou aplicação de qualquer valor a título de incentivo fiscal, devendo essa parcela ser excluída dos valores das Linhas 12A/01 e 12A/03 no cálculo do limite acima discriminado (IN SRF nº 38, de 1996, art. 14).

Informações detalhadas sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 17.1.7.VII.1](#) deste manual.

**Linha 12A/11 – Redução por Reinvestimento**

O valor a ser indicado nesta linha corresponderá ao valor informado na [Linha 10/32](#), observando-se que este valor não poderá ser superior à soma algébrica das Linhas [12A/01 – (12A/04 + 12A/05 + 12A/06 + 12A/07 + 12A/08 + 12A/09 + 12A/10)].

**Atenção:**

- 1) Sobre o imposto de renda devido no Brasil, correspondente a lucros, rendimentos ou ganhos de capital, auferidos no exterior, não é permitida a dedução ou aplicação de qualquer valor a título de incentivo fiscal, devendo essa parcela ser excluída dos valores das Linhas 12A/01 no cálculo do limite acima discriminado (IN SRF nº 38, de 1996, art. 14).
- 2) A pessoa jurídica não poderá optar pela aplicação, em incentivos regionais ([Ficha 29](#)), do valor do imposto de renda que serviu de base para o cálculo do incentivo fiscal previsto nesta linha, tendo em vista o disposto no § 5º do art. 612 do Decreto nº 3.000, de 1999.

**Linha 12A/12 – Imposto Pago no Exterior Sobre Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital**

Indicar, nesta linha, o imposto de renda pago sobre os lucros disponibilizados no país de domicílio da filial, sucursal, controlada ou coligada da pessoa jurídica, bem como o pago relativamente a serviços prestados diretamente, rendimentos e

ganhos de capital auferidos no exterior (Lei nº 9.532, de 1997, art. 1º; Lei nº 9.959, de 2000, art. 3º ; [MP nº 1.991-15](#), de 2000, art. 35 e reedições e IN SRF nº 38, de 1996, art. 13).

Informar, também, nesta linha, o imposto de renda retido na fonte sobre rendimentos pagos ou creditados a filial, sucursal, controlada ou coligada da pessoa jurídica domiciliada no Brasil, não compensado em virtude de a beneficiária ser domiciliada em país enquadrado nas disposições do art. 24 da Lei nº 9.430, de 1996, compensado com o imposto devido sobre o lucro real da matriz, controlada ou coligada no Brasil, quando os resultados da filial, sucursal, controlada ou coligada, que contenham os referidos rendimentos, forem computados na determinação do lucro real da pessoa jurídica no Brasil ([MP nº 1.807](#), de 1999, art. 9º, e reedições).

**Atenção:**

- 1) Não informar o valor do imposto já compensado no recolhimento mensal referente a dezembro, no caso de levantamento de balanço ou balancete de suspensão ou redução relativo àquele mês ([Linha 11/08](#)), pois o mesmo já está sendo deduzido com o correto preenchimento da Linha 12A/16.
- 2) No caso citado no item "1", a pessoa jurídica que apurou o imposto de renda com base no lucro real anual poderá deduzir o imposto pago no exterior, após 31 de janeiro, até 31 de março de 1999. A pessoa jurídica que apurou o imposto de renda sobre a base de cálculo estimada no mês de dezembro poderá deduzir o imposto pago, no exterior, após 31 de janeiro até 31 de março, no ajuste anual.
- 3) A pessoa jurídica que apurou o imposto de renda com base no lucro real trimestral, poderá deduzir o imposto pago no exterior até a data do vencimento do imposto de renda no Brasil. Assim, na apuração do 4º trimestre, poderá ser deduzido o imposto pago no exterior até 31 de janeiro do ano subsequente.

Maiores informações no [subitem 17.4](#).

**Linha 12A/13 – Imposto de Renda Retido na Fonte**

Indicar o valor correspondente ao imposto de renda retido na fonte sobre as receitas que integraram a base de cálculo do imposto devido.

Informar, também, o valor do imposto pago ou retido na fonte no período, a título de antecipação, correspondente a rendimentos ou receitas que integram o lucro real, inclusive o retido sobre rendimentos auferidos em operações *day trade*.

**Atenção:**

- 1) No caso de apuração anual do imposto, não deverão ser incluídos os valores do imposto retido ou pago durante o ano-calendário e que tenham sido deduzidos nos recolhimentos mensais do imposto.
- 2) Os valores excedentes de imposto de renda retido na fonte não utilizados na apuração do imposto de renda mensal, no transcorrer do ano-calendário, deverão ser informados nesta linha, independentemente de limite.
- 3) Não há limite de dedução do imposto de renda na fonte para as pessoas jurídicas que apuram o imposto de renda trimestral.

**Imposto Compensável:**

Nesta linha poderá ser indicado o valor do imposto pago ou retido na fonte sobre:

- a) as receitas da prestação de serviços caracterizadamente de natureza profissional;
- b) as comissões, corretagens ou qualquer outra remuneração pela representação comercial ou pela mediação na realização de negócios civis e comerciais;
- c) os serviços de propaganda e publicidade;
- d) as receitas de prestação de serviços de administração de convênios (IN RF nº 107, de 1991);
- e) rendimentos de aplicações financeiras de renda fixa ou de ganhos líquidos mensais de renda variável, inclusive o retido sobre rendimentos auferidos em operações *day trade*;
- f) os juros remuneratórios de capital de que trata o art. 9º da Lei nº 9.249, de 1995;
- g) as importâncias pagas a título de juros e de indenizações por lucros cessantes, decorrentes de sentença judicial.
- h) multa ou qualquer outra vantagem paga ou creditada por pessoa jurídica, ainda que a título de indenização, em virtude de rescisão de contrato (Lei nº 9.430, de 1996, art. 7º).

**Atenção:**

- 1) O imposto retido das cooperativas de trabalho, associações ou assemelhadas será compensado com o imposto retido por ocasião do pagamento dos rendimentos aos associados (Lei nº 8.541, de 1992, art. 45, § 1º, Lei nº 8.981, de 1995, art. 64).
- 2) O imposto retido na fonte somente poderá ser compensado se a pessoa jurídica possuir comprovante de retenção emitido em seu nome pela fonte pagadora.

**Linha 12A/14 – Imposto de Renda Retido na Fonte por Órgão Público**

Indicar o valor correspondente ao imposto de renda retido por órgão público sobre as receitas que integraram a base de cálculo do imposto devido. Observar as instruções e limites constantes da IN SRF/STN/SFC nº 4, de 18 de agosto de 1997 e alterações posteriores.

**Atenção:**

- 1) Os valores excedentes de imposto de renda retido na fonte por órgão público não utilizados na apuração do imposto de renda mensal, no transcorrer do ano-calendário, deverão ser informados nesta linha, independentemente de limite.
- 2) Não há limite de dedução do imposto de renda na fonte para as pessoas jurídicas que apuram o imposto de renda trimestralmente.

**Linha 12A/15 – Imposto Pago Incidente sobre Ganhos no Mercado de Renda Variável**

Indicar o valor do imposto pago no ano-calendário de 2000 incidente sobre os ganhos líquidos auferidos no mercado de renda variável (IN SRF nº 123, de 1999, art. 30, in ciso I).

**Linha 12A/16 – Imposto de Renda Mensal Pago por Estimativa**

Esta linha deverá ser preenchida somente pelas pessoas jurídicas que apuraram o lucro real anual.

Somente poderão ser deduzidos na apuração do ajuste anual os valores de estimativa efetivamente pagos relativos ao ano-calendário.

Considera-se efetivamente pago por estimativa o crédito tributário extinto por meio de: dedução do imposto de renda retido ou pago sobre as receitas que integram a base de cálculo, compensação de pagamento a maior e/ou indevido, compensação do saldo negativo de IRPJ de períodos anteriores, compensação solicitada por meio de processo administrativo nos termos das IN SRF nº 21, de 1997, e IN SRF nº 73, de 1997, compensação autorizada por Medida Judicial e valores pago por meio de Darf.

Consideram-se, ainda, como efetivamente pagos por estimativa, os valores recolhidos mensalmente aos fundos Finor, Finam e Funres, até o limite permitido no ajuste anual, conforme o disposto na IN SRF nº 90, de 1998.

O valor do imposto efetivamente pago por estimativa corresponde ao somatório dos valores mensais relativos à seguinte operação:

IEFP = Imposto Mensal Efetivamente Pago por Estimativa

IEFP = ( 11/07 + 11/08 + 11/09 + 11/10 + Pagamentos de IRPJ mensal + Pagamentos Finor/Finam/Funres + Compensação de Pagamento Indevido ou a Maior + Compensação do Saldo Negativo de Períodos Anteriores de IRPJ + Outras Compensações (IN SRF nº s 21/1997 e 73/1997).

**Atenção:**

O valor dos pagamentos Finor/Finam/Funres, a ser considerado como imposto mensal pago por estimativa, é o correspondente ao limite permitido para aplicação em investimentos regionais determinado na apuração anual em 31 de dezembro do ano-calendário (ajuste anual).

**Linha 12A/17 – Parcelamento Efetivamente Pago de IR sobre a Base de Cálculo Estimada**

Informar, nesta linha, o valor original correspondente a pagamento de parcelamento de IRPJ apurado, no transcorrer do ano-calendário, sobre a base de cálculo estimada, pago até 31/01/2001.

**Exemplo:**

A pessoa jurídica apurou IRPJ sobre a base de cálculo estimada no mês de outubro de 2000; no valor de R\$100.000,00 e formalizou pedido de parcelamento do valor integral, em 10 parcelas iguais e sucessivas de R\$10.000,00. A pessoa jurídica pagou as parcelas na data do vencimento. Assim sendo, pagou as seguintes parcelas:

1ª parcela – 30/11/2000 – R\$10.000,00 (valor original);

2ª parcela – 31/12/2000 – R\$10.000,00 (valor original);

3ª parcela – 31/01/2001 – R\$10.000,00 (valor original).

Assim sendo, o valor a ser informado na Linha 12A/17 é o valor de R\$30.000,00.

**Linha 12A/18 – Imposto de Renda a Pagar**

Resultado aritmético dos valores constantes nas Linhas 12A/01 a 12A/17.

**Linha 12A/19 – Imposto de Renda a Pagar de SCP**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente à soma do imposto de renda a pagar por SCP, inclusive adicional, das quais a declarante seja sócia ostensiva.

O valor a pagar será o valor do IRPJ apurado pela SCP diminuído dos valores de imposto de renda retido na fonte por órgãos públicos, dos valores mensais de imposto de renda pago sobre a base de cálculo estimada, do valor sobre parcelamento efetivamente pago de IRPJ sobre a base de cálculo estimada, e do saldo negativo de IRPJ apurado em períodos anteriores pela SCP. Essas deduções deverão ser feitas até o limite do imposto de renda apurado pela SCP.

**Atenção:**

1) O saldo negativo de imposto de renda da SCP deverá ser controlado na escrituração comercial e não deverá ser informado na DIPJ.

2) Se o lucro da SCP for apurado anualmente, e o sócio ostensivo apurar o imposto de renda trimestralmente, informar, no 1º trimestre, o valor de imposto de renda a pagar correspondente ao somatório do imposto apurado nos meses de janeiro, fevereiro e março. Idêntico procedimento deverá ser adotado com relação aos demais trimestres.



**Linha 12A/20 – Imposto de Renda Sobre Diferença entre o Custo Orçado e o Custo Efetivo**

A pessoa jurídica, que efetuar a venda de unidades imobiliárias antes do término da obra, cujo custo orçado for superior em mais de 15% (quinze por cento) do custo efetivo, deverá informar nesta linha o valor correspondente a insuficiência do imposto não recolhido, no período de apuração em que o empreendimento for concluído.

Os juros de mora sobre o valor do imposto postergado deverão ser calculados à parte e recolhidos em Darf distinto, nos mesmos prazos de pagamento do imposto.

Para cálculo da importância a ser indicada nesta linha, observar o disposto nas instruções para cálculo do imposto postergado da Linha 12A/21.

**Linha 12A/21 – Imposto de Renda Postergado de Períodos de Apuração Anteriores**

Esta linha será utilizada para indicar o valor do imposto postergado de períodos de apuração anteriores em decorrência de inexistência quanto ao período de escrituração de receitas, rendimentos, custos ou deduções (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 273).

O valor desta linha não deverá estar contido no imposto líquido a pagar, devendo ser recolhido em separado do imposto devido (PN CST nºs 57, de 1979 e 02, de 1996) e não comporá a base de cálculo para aplicação nos investimentos regionais da [Ficha 29](#) – "Aplicações em Incentivos Fiscais".

Os juros e multa de mora deverão ser calculados à parte e recolhidos em Darf próprio, juntamente com o valor do imposto postergado, na mesma data de recolhimento da primeira ou única quota do imposto, ou seja, até o último dia útil do mês subsequente ao do trimestre ou até o último dia útil do mês de março do ano-calendário de 2001, conforme seja o período de apuração trimestral ou anual, respectivamente.

Maiores informações no [subitem 17.5](#).

**FICHA 13 - Demonstração das Receitas Incentivadas - Lucro Presumido**

Esta ficha deverá ser preenchida somente pelas pessoas jurídicas optantes pelo Lucro Presumido que estejam no Refis, de que trata a Lei nº 9.964, de 10 de abril de 2000, que, autorizadas pela legislação tributária, queiram usufruir dos benefícios fiscais relativos à isenção ou redução do imposto de renda, tais como:

- a) empresas instaladas nas áreas de atuação da Sudene e/ou Sudam, que tenham direito à isenção ou redução do imposto, de acordo com as legislações específicas;
- b) empresas que explorem empreendimentos hoteleiros e outros empreendimentos turísticos com projetos aprovados pelo extinto Conselho Nacional de Turismo até 31 de dezembro de 1985, em gozo de redução de até 70% (setenta por cento) do imposto pelo prazo de 10 (dez) anos a partir da conclusão das obras;
- c) empresas que tenham efetuado exportação de produtos de fabricação própria, produzidos e exportados por meio de Programas Befiex aprovados até 31/12/1987, beneficiadas com isenção de imposto;
- d) empresas que instalaram, ampliaram ou modernizaram, até 31 de dezembro de 1990, na área do Programa Grande Carajás, empreendimentos dele integrantes, beneficiadas com isenção do imposto por ato do Conselho Interministerial do Programa Grande Carajás;
- e) empresas que tenham empreendimentos industriais ou agroindustriais, inclusive de construção civil, em operação nas áreas de atuação da Sudam e da Sudene, que optarem por depositar parte do imposto devido para reinvestimento, conforme legislação aplicável.

**Considerações Gerais de Preenchimento:**

- 1) deverão ser indicados os valores referentes às receitas brutas de bens e serviços. O conceito de receita bruta pode ser encontrado no [subitem 18.2.6.3](#) deste manual;
- 2) as pessoas jurídicas sujeitas aos ajustes decorrentes da aplicação dos métodos de preços de transferências, conforme disposto nos arts. 19 a 24 e 28 da Lei nº 9.430, de 1996, e IN SRF nº 38, de 30 de abril de 1997, deverão determinar o valor do ajuste correspondente à cada atividade incentivada.
- 3) Maiores informações sobre incentivos fiscais de isenção e redução do imposto de renda podem ser obtidas no [subitem 17.1.7.VII](#)

**Linhas 13/01, 13/09, 13/17, 13/25, 13/33, 13/41, 13/49, 13/57 e 13/65 – Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 1,6%**

Informar, nas respectivas linhas, as receitas brutas das atividades constantes do [subitem 17.2.6.1."a"](#), deste manual, beneficiadas com isenção ou redução do imposto de renda.

**Linhas 13/02, 13/10, 13/18, 13/26, 13/34, 13/42, 13/50, 13/58 e 13/66 – Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 8%**

Informar, nas respectivas linhas, as receitas brutas das atividades constantes do [subitem 17.2.6.1."b"](#), deste manual, beneficiadas com isenção ou redução do imposto de renda.

**Atenção:**

As empresas estrangeiras de transporte, beneficiadas com isenção do imposto de renda, deverão informar as receitas de transporte internacional de cargas na Linha 13/02.

**Linhas 13/03, 13/11, 13/19, 13/27, 13/35, 13/43, 13/51, 13/59 e 13/67 – Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 16%**

Informar, nas respectivas linhas, as receitas brutas das atividades constantes do [subitem 17.2.6.1."c"](#), deste manual, beneficiadas com isenção ou redução do imposto de renda.

**Atenção:**

As empresas estrangeiras de transporte, beneficiadas com isenção do imposto de renda, deverão informar as receitas de transporte internacional, exceto de cargas, na Linha 13/03.

**Linhas 13/04, 13/12, 13/20, 13/28, 13/36, 13/44, 13/52, 13/60 e 13/68 – Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 32%**

Informar, nas respectivas linhas, as receitas brutas das atividades constantes do [subitem 17.2.6.1."d"](#), deste manual, beneficiadas com isenção ou redução do imposto de renda.

**Linhas 13/05, 13/13, 13/21, 13/29, 13/37, 13/45, 13/53, 13/61 e 13/69 – Lucro Presumido da Atividade Isenta/Redução**

Somatório dos valores resultantes da aplicação dos percentuais sobre as receitas brutas informadas nas Linhas 13/01 a 13/04, 13/09 a 13/12, 13/17 a 13/20, 13/25 a 13/28, 13/33 a 13/36, 13/41 a 13/44, 13/49 a 13/52, 13/57 a 13/60 e 13/65 a 13/68.

**Atenção:**

O somatório dos valores informados nas Linhas 13/05, 13/13, 13/21, 13/29, 13/37, 13/45, 13/53, 13/61 e 13/69 deve coincidir com o valor constante da [Linha 14B/05](#).

**Linhas 13/06, 13/14, 13/22, 13/30, 13/38, 13/46, 13/54, 13/62 e 13/70 – Ajuste Decorrentes de Métodos – Preços de Transferência**

Estas linhas deverão ser utilizadas para informar o valor dos ajustes decorrentes da aplicação de métodos de preços de transferências (Lei nº 9.430, de 1996, arts. 19 a 24 e 28 e IN SRF nº 38, de 1997).

Deverão ser informados nas Linhas 13/06, 13/14, 13/22, 13/30, 13/38, 13/46, 13/54, 13/62 e 13/70, relativamente a cada atividade, os valores resultantes da aplicação dos correspondentes percentuais sobre as parcelas das receitas auferidas nas exportações às pessoas vinculadas, às interpostas pessoas e/ou aos países com tributação favorecida, que excederem aos valores já apropriados na escrituração da empresa, quando o preço médio de venda dos bens, serviços e direitos for inferior a 90% (noventa por cento) do preço médio praticado na venda dos mesmos bens, serviços e direitos no mercado brasileiro, durante o mesmo período, em condições de pagamento semelhantes.

Na Linha 13/70 também deverão ser informados os seguintes valores:

a) dos encargos suportados pela mutuária que excederem o limite calculado com base na taxa *Libor*, para depósitos em Dólares dos Estados Unidos da América, pelo prazo de seis meses, acrescidos de três por cento anuais a título de *spread*, proporcionalizados em função de período a que se referirem os juros, quando pagos ou creditados a pessoa vinculada no exterior e o contrato não for registrado no Banco Central do Brasil e

b) da diferença de receita, auferida pela mutuante, correspondente ao valor calculado com base na taxa a que se refere a alínea anterior e o valor contratado, quando este for inferior, caso o contrato, não registrado no Banco Central do Brasil, seja realizado com mutuária definida como pessoa vinculada domiciliada no exterior.

**Atenção:**

1) Os valores de ajustes apurados no decorrer do ano-calendário deverão ser informados nesta ficha somente no 4º trimestre.

2) O somatório dos valores informados nas Linhas 13/06, 13/14, 13/22, 13/30, 13/38, 13/46, 13/54, 13/62 e 13/70 deve coincidir com o valor informado na [Linha 14B/11](#).

**Linhas 13/07, 13/15, 13/23, 13/31, 13/39, 13/47, 13/55, 13/63 e 13/71 – Recuperação de Custos e Despesas**

Informar, nestas linhas, relativamente a cada atividade, o valor correspondente a custos e despesas recuperados, inclusive com perdas no recebimento de créditos, salvo se a pessoa jurídica comprovar não os ter deduzido em período anterior no qual tenha se submetido ao regime de tributação com base no lucro real ou que se refira período no qual tenha se submetido ao regime de tributação pelo lucro presumido ou arbitrado.

**Atenção:**

O somatório dos valores informados nas Linhas 13/07, 13/15, 13/23, 13/31, 13/39, 13/47, 13/55, 13/63 e 13/71 deverá coincidir com o valor informado na [Linha 14B/10](#).

**Linhas 13/08, 13/16, 13/24, 13/32, 13/40, 13/48, 13/56, 13/64 e 13/72 – Lucro Presumido Ajustado da Atividade Isenta/Redução**

Somatório das linhas a seguir demonstrado:

Linha 13/08 (Linha 13/05 a Linha 13/07);

Linha 13/16 (Linha 13/13 a Linha 13/15);

Linha 13/24 (Linha 13/21 a Linha 13/23);

Linha 13/32 (Linha 13/29 a Linha 13/31);

Linha 13/40 (Linha 13/37 a Linha 13/39);

Linha 13/48 (Linha 13/45 a Linha 13/47);

Linha 13/56 (Linha 13/53 a Linha 13/55);

Linha 13/64 (Linha 13/61 a Linha 13/63);  
Linha 13/72 (Linha 13/69 a Linha 13/71).

**Linha 13/73 – Total do Lucro Presumido Ajustado**

Somatório dos valores das Linhas 13/08, 13/16, 13/24, 13/32, 13/40, 13/48, 13/56, 13/64 e 13/72.

**FICHA 14A - Apuração do Imposto de Renda sobre o Lucro Presumido e****FICHA 14B - Apuração do Imposto de Renda sobre o Lucro Presumido e Cálculo da Isenção e Redução**

A Ficha 14A será habilitada para a pessoa jurídica tributada com base no lucro presumido que não faça jus aos incentivos de redução e isenção do imposto (Refis).

A Ficha 14B será habilitada para a pessoa jurídica tributada com base no lucro presumido optante pelo Refis, que faça jus aos incentivos de redução e isenção do imposto.

Consultar as instruções do [subitem 17.2](#) deste manual.

**Linha 14A/01 e 14B/01 – Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 1,6%**

Informar nesta linha a receita bruta no trimestre das atividades constantes do [subitem 17.2.6.1."a"](#), deste manual.

**Linha 14A/02 e 14B/02 – Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 8%**

Informar nesta linha a receita bruta no trimestre das atividades constantes do [subitem 17.2.6.1."b"](#), deste manual.

**Linha 14A/03 e 14B/03 – Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 16%**

Informar nesta linha a receita bruta no trimestre das atividades constantes do [subitem 17.2.6.1."c"](#), deste manual.

**Linha 14A/04 e 14B/04 – Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 32%**

Informar nesta linha a receita bruta no trimestre das atividades constantes do [subitem 17.2.6.1."d"](#), deste manual.

**Linha 14A/05 e 14B/05 – Resultado da Aplicação dos Percentuais sobre a Receita Bruta**

Somatório dos valores resultantes da aplicação dos percentuais sobre as receitas brutas informadas nas Linhas 14A/01 a 14A/04 ou Linhas 14B/01 a 14B/04.

**Linha 14A/06 e 14B/06 – Rendimentos e Ganhos Líquidos de Aplicações de Renda Fixa e de Renda Variável**

Informar, nesta linha, os rendimentos e ganhos líquidos auferidos em aplicações no mercado de renda fixa e de renda variável no trimestre. O imposto retido na fonte ou pago incidente sobre tais rendimentos ou ganhos poderá ser deduzido do imposto devido no trimestre sendo informado nas Linhas 14A/25, 14A/26 ou 14A/28 ou nas Linhas 14B/60, 14B/61 ou 14B/63. Estes rendimentos e ganhos líquidos serão acrescidos à base de cálculo do lucro presumido por ocasião da alienação, resgate ou cessão do título ou da aplicação.

**Linha 14A/07 e 14B/07 – Juros Sobre o Capital Próprio**

Informar, nesta linha, o valor dos juros sobre o capital próprio (Lei nº 9.249, de 1995, art. 9º) auferidos no trimestre.

**Linha 14A/08 e 14B/08 – Lucro Inflacionário - Realização Obrigatória**

Indicar, nesta linha, no mínimo, 2,5% do valor, do saldo do lucro inflacionário acumulado existente em 31/12/1995, inclusive do saldo credor correspondente à diferença de correção monetária IPC/BTNF.

**Atenção:**

- 1) Não informar nesta linha o valor correspondente à realização de valores cuja tributação tenha sido diferida. Esta informação deverá ser apresentada na Linha 14A/09 ou 14B/09.
- 2) A realização mínima de 2,5% abrange somente as pessoas jurídicas que tenham apurado o imposto de renda sobre o lucro presumido nos anos-calendário de 1996, 1997, 1998 e 1999.
- 3) A realização do saldo do lucro inflacionário, na forma do art. 54 da Lei nº 9.430, de 1996, será informada nesta linha. Esta realização é obrigatória inclusive no caso de opção pelo lucro presumido em virtude de ingresso no Refis, devendo ser efetuada no primeiro trimestre em que ocorrer a opção por essa forma de tributação.

**Linha 14A/09 e 14B/09 – Realização de Valores Cuja Tributação Tenha Sido Diferida**

A pessoa jurídica que, no ano-calendário de 1999, submeteu-se à tributação pelo lucro real e em 2000 optou pela tributação com base no lucro presumido, deverá realizar, no 1º trimestre de 2000, o saldo dos valores cuja tributação havia diferido, controlados na parte B do Lalur.

**Linha 14A/10 e 14B/10 – Recuperação de Custos e Despesas**

Informar nesta linha o valor correspondente a custos e despesas recuperados, inclusive com perdas no recebimento de créditos, salvo se a pessoa jurídica comprovar não os ter deduzido em período anterior no qual tenha se submetido ao regime de tributação com base no lucro real ou tenha optado pela tributação na forma do art. 1º do Decreto-lei nº 2.397, de 1987, ou que se refira a período no qual tenha se submetido a regime de tributação pelo lucro presumido ou arbitrado.

**Linha 14A/11 e 14B/11 – Ajustes Decorrentes de Métodos – Preços de Transferências**

Informar, nesta linha, os ajustes decorrentes da aplicação de métodos de preços de transferências, conforme o disposto nos arts. 18 a 24 e 28 da Lei nº 9.430, de 1996, e IN SRF nº 38, de 1997. Vide [subitem 17.2.6.3.1](#), letras "g", "h", "i" e Fichas [32](#) e [34](#).

**Atenção:**

Os valores de ajustes apurados no decorrer do ano-calendário deverão ser adicionados à base de cálculo do lucro presumido do 4º trimestre.

**Linha 14A/12 e 14B/12 – Multas e Vantagens Decorrentes de Rescisão Contratual**

Informar nesta linha o valor das multas ou qualquer outra vantagem auferida, ainda que a título de indenização, decorrente de rescisão contratual (Lei nº 9.430, de 1996, art. 70).

**Linha 14A/13 e 14B/13 – Lucros Disponibilizados no Exterior**

Esta linha somente será disponibilizada para a pessoa jurídica submetida ao Refis.

Indicar, nesta linha, o valor correspondente aos lucros auferidos no exterior, por intermédio de filiais, sucursais, controladas ou coligadas, no trimestre em que tais lucros tiverem sido disponibilizados para a pessoa jurídica domiciliada no Brasil (Lei nº 9.964, de 2000, art. 4º, parágrafo único).

**Atenção:**

As pessoas jurídicas optantes pelo Refis deverão adicionar, à base de cálculo do imposto de renda e da CSLL correspondente ao trimestre do ano-calendário em que efetuarem a opção pelo Refis, o valor dos lucros disponibilizados e dos rendimentos de ganho de capital oriundos do exterior que, em período de apuração anterior durante o ano-calendário, tenham sido excluídos na determinação do lucro real e da base de cálculo do CSLL.

Maiores informações no [subitem 17.4](#).

**Linha 14A/14 e 14B/14 – Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior**

Esta linha somente será disponibilizada para a pessoa jurídica submetida ao Refis.

Indicar, nesta linha, o valor correspondente aos rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior (Lei nº 9.964, de 2000, art. 4º, parágrafo único).

Os rendimentos e ganhos de capital a serem adicionados à base de cálculo do lucro presumido serão considerados pelos seus valores antes de desconto o tributo pago no país de origem (IN SRF nº 38, de 1996, art. 1º, § 9º).

Os créditos de imposto de renda de que trata o art. 26 da Lei nº 9.249, de 1995, relativos a rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior, somente serão compensados com o imposto de renda devido no Brasil, se referidos rendimentos e ganhos de capital forem computados na base de cálculo do imposto, no Brasil, até o final do segundo ano-calendário subsequente ao de sua apuração.

**Atenção:**

Caso a pessoa jurídica esteja sujeita ao lucro presumido no 4º trimestre, deve ser adicionado nesta linha, na coluna relativa a esse trimestre, o valor dos rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior que, no decorrer do ano-calendário tenha sido excluído da base de cálculo do imposto de renda em período de apuração anterior, em virtude de a pessoa jurídica ter sido tributada com base no lucro real.

**Linha 14A/15 e 14B/15 – Variações Cambiais Ativas – Operações Liquidadas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Esta linha deverá ser preenchida exclusivamente pelas pessoas jurídicas que optaram, a partir de 1º de janeiro de 2000, pelo reconhecimento, na determinação do lucro presumido, das variações monetárias, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art 30 e reedições).

Deve ser informado nesta linha o valor das variações cambiais ativas verificadas a partir de 1º de janeiro de 2000, cujas operações tenham sido liquidadas no período de apuração.

**Atenção:**

1) Não deverá preencher esta linha a pessoa jurídica que optar por considerar as variações cambiais na base de todos os tributos segundo o regime de competência. Nesse caso, o valor da variação cambial ativa deve ser informada na Linha 14A/16 ou 14B/16.

2) A opção aplicar-se-á a todo o ano-calendário ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art 30 e reedições).

3) À medida em que for liquidada a operação que deu origem ao saldo de variação cambial, devem ser consideradas realizadas as variações ocorridas tanto no próprio período de apuração quanto em períodos de apuração anteriores, que tenham sido excluídas na determinação do lucro presumido (Linha 14A/18 ou Linha 14B/18).

Maiores informações no [item 22](#).

#### **Linha 14A/16 e 14B/16 – Demais Receitas e Ganhos de Capital**

Indicar, nesta linha, o valor dos ganhos de capital, das demais receitas e dos resultados positivos decorrentes de receitas não compreendidas na atividade principal da pessoa jurídica, auferidos no trimestre, dentre elas as variações cambiais ativas. Consultar as instruções do [subitem 17.2.6.3.1](#) deste manual.

##### **Atenção:**

- 1) O valor correspondente aos juros sobre o capital próprio deverá ser informado na Linha 14A/07 ou Linha 14B/07.
- 2) A pessoa jurídica que optar, para fins de determinação da base de cálculo do imposto de renda, da contribuição social sobre o lucro líquido, da contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, por reconhecer a variação monetária ativa das obrigações e direitos de crédito, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação, em conformidade com o disposto no art. 30 da [MP nº 1.858-10](#), de 1999, e reedições, deverá informar nesta linha o valor da variação correspondente ao período, apurado segundo o regime de competência, observando as demais instruções de preenchimento das Linhas 14A/15 e 14A/18.

#### **Linha 14A/17 e 14B/17 – Excedente de Variação Cambial (MP nº 1.858-10/1999, art. 31)**

Indicar, nesta linha, o valor da parcela das receitas financeiras decorrentes da variação monetária dos direitos de crédito e das obrigações do contribuinte, em função da taxa de câmbio, submetida à tributação, segundo o regime de competência, relativa a períodos compreendidos no ano-calendário de 1999, excedente do valor da variação monetária efetivamente realizada, ainda que a operação correspondente já tenha sido liquidada ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 31 e reedições).

#### **Linha 14A/18 e 14B/18 – Variações Cambiais Ativas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Esta linha deverá ser preenchida somente pelas pessoas jurídicas que consideraram, para fins de determinação da base de cálculo do imposto de renda, da contribuição social sobre o lucro líquido, da contribuição para o PIS/Pasep e Cofins, o valor correspondente às variações monetárias das obrigações e direitos de crédito, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 30 e reedições).

Indicar, nesta linha, o valor correspondente à variação cambial ativa, informado na Linha 14A/16 ou 14B/16, ainda que tal variação corresponda à operação liquidada no período de apuração.

Consultar as instruções da Linha 14A/15 ou 14B/15 e o [item 22](#) deste manual para maiores informações sobre o tratamento das variações cambiais, de que trata o art. 30 da [MP nº 1.858-10](#), de 1999, e reedições.

##### **Atenção:**

- 1) Não deverá preencher esta linha a pessoa jurídica que optar por considerar as variações cambiais na base de todos os tributos segundo o regime de competência. A opção aplicar-se-á a todo o ano-calendário ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 30 e reedições).
- 2) No caso de alteração do critério de reconhecimento das variações monetárias, em função da taxa de câmbio, em anos-calendário subsequentes, deverão ser observadas as normas expedidas pela Secretaria da Receita Federal.

#### **Linha 14A/19 e 14B/19 – Resultados Não Tributáveis de Sociedades Cooperativas**

Esta linha deverá ser preenchida somente pelas cooperativas optantes pelo Refis. As sociedades cooperativas, exceto as de consumo que tenham por objeto a compra e fornecimento de bens aos consumidores, que obedecerem ao disposto na legislação específica indicarão, nesta linha, o valor resultante da aplicação dos percentuais de que trata o [subitem 17.2.6.1](#) deste manual sobre a receita bruta das operações realizadas com seus associados (Lei nº 9.532, de 1997, art. 69; PN CST nº 38, de 1980).

##### **Atenção:**

O termo consumidores abrange tanto os não associados como também os associados das sociedades cooperativas de consumo (ADN nº 04, de 25 de fevereiro de 1999).

#### **Linha 14A/20 e 14B/20 – Divulgação Eleitoral e Partidária Gratuita**

As emissoras de rádio e televisão obrigadas à divulgação da propaganda eleitoral e partidária gratuita e as empresas concessionárias de serviços públicos de telecomunicações obrigadas ao tráfego gratuito de sinais de televisão e rádio podem informar nesta linha o valor apurado de acordo com regulamentação do Poder Executivo.

Maiores informações sobre este tópico poderão ser encontradas no "Atenção" do [subitem 17.1.5.5](#) deste manual.

#### **Linha 14A/21 – Base de Cálculo do Imposto sobre o Lucro Presumido**

Resultado aritmético dos valores informados nas Linhas 14A/05 a 14A/20.

#### **Linha 14B/21 – Lucro Presumido Ajustado da Exportação Incentivada – Befiex até 31/12/1987**

Valor da [Linha 13/56](#).

#### **Linha 14B/22 – Base de Cálculo do Imposto sobre o Lucro Presumido**

Resultado aritmético dos valores informados nas Linhas 14B/05 a 14B/21.

### Linhas 14B/23, 14B/28, 14B/33, 14B/38, 14B/43 e 14B/48 – Lucro Presumido Ajustado da Atividade Isenta e com Redução

Valores das Linhas [13/08](#), [13/16](#), [13/24](#), [13/32](#), [13/40](#) e [13/48](#).

### Linhas 14B/24, 14B/29, 14B/34, 14B/39, 14B/44 e 14B/49 – Imposto

A pessoa jurídica optante pelo lucro presumido em virtude de ingresso no Programa de Recuperação Fiscal que, autorizada pela legislação tributária, queira usufruir de benefícios fiscais relativos à isenção ou redução do imposto de renda, deverá, para efeito de determinação do imposto devido segundo o regime de tributação com base no lucro presumido, adotar os seguintes procedimentos:

Para o cálculo da isenção do imposto de renda:

I – calcular a razão entre o valor informado na Linha 14B/23 (transportado da Linha [13/08](#)) pela soma dos valores das Linhas 14B/22 e 14B/17 (Base de Cálculo do Imposto sobre o Lucro Presumido e Excedente de Variação Cambial – [MP nº 1.858](#), de 1999, art. 31)

II – multiplicar o valor do imposto de renda apurado com base no lucro presumido (Linha 14B/54) pelo valor da razão apurada na forma do item I.

Para o cálculo da redução do imposto de renda:

I – calcular a razão entre o valor do lucro presumido ajustado de cada atividade beneficiada com redução do imposto de renda – Linhas 14B/28, 14B/33, 14B/38, 14B/43 e 14B/48, transportados das Linhas [13/16](#), [13/24](#), [13/32](#), [13/40](#) e [13/48](#) – e a soma dos valores das Linhas 14B/22 e 14B/17 (Base de Cálculo do Imposto sobre o Lucro Presumido e Excedente de Variação Cambial – [MP nº 1.858](#), de 1999, art. 31)

II – multiplicar o valor do imposto de renda apurado com base no lucro presumido (Linha 14B/54) pelo valor de cada razão apurada na forma do item I.

#### Exemplo:

Lucro Presumido Ajustado da Atividade Isenta (Linha 14B/23)	R\$ 25.000,00
Lucro Presumido Ajustado da Atividade com Redução de 50% (Linha 14B/38)	R\$ 35.000,00
Base de Cálculo do Imposto sobre o Lucro Presumido (Linha 14B/22)	R\$ 80.000,00
Excedente de Variação Cambial – <a href="#">MP nº 1.858-10</a> de 1999 art. 31 (Linha 14B/17)	R\$ 20.000,00
Imposto de Renda à Alíquota de 15% (Linha 14B/54)	R\$ 12.000,00

#### Cálculo da Isenção:

$$\text{Isenção} = \frac{\text{Linha 14B/23}}{\text{Linha 14B/22} + \text{Linha 14B/17}} \times \text{Linha 14B/54} = \frac{\text{R\$ 25.000,00}}{\text{R\$ 80.000,00} + \text{R\$ 20.000,00}} \times \text{R\$ 12.000,00}$$

$$\text{Isenção (Linha 14B/24)} = \text{R\$ 3.000,00}$$

#### Cálculo da Redução:

$$\text{Redução} = \frac{\text{Linha 14B/38} \times 50\%}{\text{Linha 14B/22} + \text{Linha 14B/17}} \times \text{Linha 14B/54} = \frac{\text{R\$ 35.000,00} \times 50\%}{\text{R\$ 80.000,00} + \text{R\$ 20.000,00}} \times \text{R\$ 12.000,00}$$

$$\text{Redução (Linha 14B/39)} = \text{R\$ 2.100,00}$$

### Linhas 14B/25, 14B/30, 14B/35, 14B/40, 14B/45 e 14B/50 – Adicional

A pessoa jurídica optante pelo lucro presumido em virtude de ingresso no Programa de Recuperação Fiscal que, autorizada pela legislação tributária, queira usufruir de benefícios fiscais relativos à isenção ou redução do adicional imposto de renda, deverá, para efeito de determinação do imposto devido segundo o regime de tributação com base no lucro presumido,

adotar os seguintes procedimentos:

Para o cálculo da isenção do adicional do imposto de renda:

I – calcular a razão entre o valor informado na Linha 14B/23 (transportado da Linha [13/08](#)) pela soma dos valores das Linhas 14B/22 e 14B/17 (Base de Cálculo do Imposto sobre o Lucro Presumido e Excedente de Variação Cambial – [MP nº 1.858](#), de 1999, art. 31)

II – multiplicar o valor do adicional do imposto de renda apurado com base no lucro presumido (Linha 14B/55) pelo valor da razão apurada na forma do item I.

Para o cálculo da redução do adicional do imposto de renda:

I – calcular a razão entre o valor do lucro presumido ajustado de cada atividade beneficiada com redução do imposto de renda – Linhas 14B/28, 14B/33, 14B/38, 14B/43 e 14B/48, transportados das Linhas [13/16](#), [13/24](#), [13/32](#), [13/40](#) e [13/48](#) – e a soma dos valores das Linhas 14B/22 e 14B/17 (Base de Cálculo do Imposto sobre o Lucro Presumido e Excedente de Variação Cambial – [MP nº 1.858](#), de 1999, art. 31)

II – multiplicar o valor do adicional do imposto de renda apurado com base no lucro presumido (Linha 14B/55) pelo valor de cada razão apurada na forma do item I.

### Exemplo:

Lucro Presumido Ajustado da Atividade Isenta (Linha 14B/23)	R\$ 25.000,00
Lucro Presumido Ajustado da Atividade com Redução de 50% (Linha 14B/38)	R\$ 35.000,00
Base de Cálculo do Imposto sobre o Lucro Presumido (Linha 14B/22)	R\$ 80.000,00
Excedente de Variação Cambial – <a href="#">MP 1.858-10/1999 art. 31</a> (Linha 14B/17)	R\$ 20.000,00
Adicional do Imposto de Renda (Linha 14B/55)	R\$ 2.000,00

### Cálculo da Isenção:

$$\text{Isenção} = \frac{\text{Linha 14B/23}}{\text{Linha 14B/22} + \text{Linha 14B/17}} \times \text{Linha 14B/55} = \frac{\text{R\$ 25.000,00}}{\text{R\$ 80.000,00} + \text{R\$ 20.000,00}} \times \text{R\$ 2.000,00}$$

**Isenção (Linha 14B/25) = R\$ 500,00**

### Cálculo da Redução:

$$\text{Redução} = \frac{\text{Linha 14B/38} \times 50\%}{\text{Linha 14B/22} + \text{Linha 14B/17}} \times \text{Linha 14B/55} = \frac{\text{R\$ 35.000,00} \times 50\%}{\text{R\$ 80.000,00} + \text{R\$ 20.000,00}} \times \text{R\$ 2.000,00}$$

**Redução (Linha 14B/40) = R\$ 350,00**

### Linhas 14B/26, 14B/31, 14B/36, 14B/41, 14B/46, 14B/51 – Subtotal

Somatório dos valores informados a título do imposto e adicional correspondente ao lucro presumido ajustado informados nas Linhas 14B/24 e 14B/25, 14B/29 e 14B/30, 14B/34 e 14B/35, 14B/39 e 14B/40, 14B/44 e 14B/45, 14B/49 e 14B/50.

### Linhas 14B/27, 14B/32, 14B/37, 14B/42, 14B/47, 14B/52

Valores resultantes da multiplicação dos valores indicados, respectivamente, nas Linhas 14B/31, 14B/36, 14B/41, 14B/46, 14B/51 pelos percentuais de redução. O valor da Linha 14B/27 será o mesmo da Linha 14B/26.

### Linha 14B/53 – Total da Isenção e Redução

Somatório dos valores das Linhas 14B/27, 14B/32, 14B/37, 14B/42, 14B/47 e 14B/52.

### Linha 14A/22 e 14B/54 – À Alíquota de 15%

Valor resultante da aplicação da alíquota de 15% (quinze por cento) sobre o valor constante da Linha 14A/21 ou 14B/22.

### Linha 14A/23 e 14B/55 – Adicional

Valor do adicional, à alíquota de 10% (dez por cento), sobre a parcela da base de cálculo (Linha 14A/21 ou 14B/22) que exceder ao limite de R\$20.000,00 (vinte mil reais) multiplicado pelo número de meses do período de apuração.

**Linha 14A/24 e 14B/56 – Diferença de IR Devida pela Mudança de Coeficiente Sobre a Receita Bruta**

A pessoa jurídica, exclusivamente prestadora de serviços, que utilizou o percentual favorecido de 16% (dezesesseis por cento) para apuração da base de cálculo do imposto e cuja receita bruta acumulada até o trimestre tenha ultrapassado a R\$120.000,00 (cento e vinte mil reais), deverá informar nesta linha, no trimestre em que exceder o limite, o valor da diferença do imposto de renda determinado com a aplicação do percentual de 32% (trinta e dois por cento) sobre a receita bruta de cada trimestre transcorrido (IN SRF nº 93, de 1997, art. 36, §§ 3º e 4º).

**Atenção:**

As pessoas jurídicas prestadoras de serviços de profissão legalmente regulamentada estão sempre sujeitas à aplicação do percentual de 32% para determinação da base de cálculo do imposto.

**Linha 14B/57 – Isenção de Empresas Estrangeiras de Transportes**

Esta linha somente deverá ser preenchida pelas companhias estrangeiras de navegação marítima, aérea e pelas empresas estrangeiras de transporte terrestre que atuem no tráfego internacional, que gozem da isenção do imposto relativo aos rendimentos auferidos no transporte internacional, desde que, no país de sua nacionalidade, as empresas brasileiras que tenham o mesmo objeto gozem da mesma prerrogativa.

Indicar, nesta linha, o valor correspondente ao imposto de renda isento relativo aos rendimentos auferidos no tráfego internacional.

**Atenção:**

1) A isenção deverá ser reconhecida pela Secretaria da Receita Federal e alcançará os rendimentos auferidos a partir da existência da reciprocidade de tratamento, não podendo originar, em qualquer caso, direito de restituição (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 181; Decreto-lei nº 1.228, de 1972, art. 2º e parágrafo único).

2) O valor a ser informado nesta linha está limitado ao valor que seria indicado na Linha 14B/64 caso não houvesse sido computada essa dedução.

**Linha 14B/58 – Isenção e Redução do Imposto**

Valor da Linha 14B/53.

**Atenção:**

O valor desta linha não pode ser maior que o somatório dos valores das Linhas 14B/54, 14B/55 e 14B/56.

**Linha 14B/59 – Redução por Reinvestimento**

As empresas que tenham empreendimentos industriais e agro-industriais, inclusive os de construção civil, em operação nas áreas de atuação da Sudene e da Sudam, poderão depositar no Banco do Nordeste do Brasil S/A e no Banco da Amazônia S/A, respectivamente, para reinvestimento, trinta por cento, do imposto devido pelos referidos empreendimentos, acrescidos de cinquenta por cento de recursos próprios, ficando, porém, a liberação desses recursos condicionada à aprovação, pelas Agências do Desenvolvimento Regional, dos respectivos projetos técnicos econômicos de modernização ou complementação de equipamento.

Para cálculo do imposto de renda devido pelos referidos empreendimentos, devem ser adotados os seguintes procedimentos:

I – calcular a razão entre o valor informado na Linha [13/64](#) pela soma dos valores das Linhas 14B/22 e 14B/17 (Base de Cálculo do Imposto sobre o Lucro Presumido e Excedente de Variação Cambial – [MP nº 1.858](#), de 1999, art. 31)

II – multiplicar o valor do imposto de renda apurado com base no lucro presumido (Linha 14B/54) pelo valor da razão apurada na forma do item I.

III – calcular a razão entre o lucro presumido ajustado de cada atividade passível de redução por reinvestimento (Linhas 14B/28 e 14B/43, transportados das Linhas [13/16](#), e [13/40](#)), multiplicado pela diferença entre cem por cento e o percentual do incentivo de redução do imposto de renda, e a soma dos valores das Linhas 14B/22 e 14B/17 (Base de Cálculo do Imposto sobre o Lucro Presumido e Excedente de Variação Cambial – [MP nº 1.858](#), de 1999, art. 31)

IV – multiplicar o valor do imposto de renda apurado com base no lucro presumido (Linha 14B/54) pelo valor de cada razão apurada na forma do item III;

O incentivo será correspondente a, no máximo, trinta por cento do valor resultante do somatório dos valores apurados na forma dos itens II e IV.



**Exemplo:**

Lucro Presumido Ajustado da Atividade com Redução por Reinvestimento (Linha 13/64)	R\$ 25.000,00
Lucro Presumido Ajustado da Atividade com Redução de 75% (Linha 14B/28)	R\$ 35.000,00
Base de Cálculo do Imposto sobre o Lucro Presumido (Linha 14B/22)	R\$ 80.000,00
Excedente de Variação Cambial - <a href="#">M.P. 1.858-10/1999</a> art. 31 (Linha 14B/17)	R\$ 20.000,00
Imposto de Renda à Alíquota de 15% (Linha 14B/54)	R\$ 12.000,00

**Cálculo do incentivo em relação ao empreendimento beneficiado com redução por reinvestimento:**

$$\text{Inciso II} = \frac{\text{Linha 13/64}}{\text{Linha 14B/22} + \text{Linha 14B/17}} \times \text{Linha 14B/54} = \frac{\text{R\$ 25.000,00}}{\text{R\$ 80.000,00} + \text{R\$ 20.000,00}} \times \text{R\$ 12.000,00}$$

Inciso II = R\$ 3.000,00

**Cálculo do incentivo em relação ao empreendimento beneficiado com redução de 75% do imposto de renda**

$$\text{Inciso IV} = \frac{\text{Linha 14B/28} \times (100\% - 75\%)}{\text{Linha 14B/22} + \text{Linha 14B/17}} \times \text{Linha 14B/54} = \frac{\text{R\$ 35.000,00} \times 25\%}{\text{R\$ 80.000,00} + \text{R\$ 20.000,00}} \times \text{R\$ 12.000,00}$$

Inciso IV = R\$ 1.050,00

Valor máximo do incentivo de redução por reinvestimento = 30% x (Inciso II + Inciso IV)

Valor máximo do incentivo de redução por reinvestimento = 30% x (R\$ 3.000,00 + R\$ 1.050,00)

Valor máximo do incentivo de redução por reinvestimento (Linha 14B/59) = R\$ 1.215,00

**Linha 14A/25 e 14B/60 – Imposto de Renda Retido na Fonte**

Indicar o valor correspondente ao imposto de renda retido na fonte sobre as receitas que integraram a base de cálculo do imposto devido.

Informar, também, o valor do imposto pago ou retido na fonte no período, a título de antecipação, correspondente a rendimentos ou receitas que integram o lucro presumido, inclusive o retido sobre rendimentos auferidos em operações *day trade*.

**Atenção:**

A soma dos valores a serem informados nas linhas 14A/25 a 14A/28 ou 14B/60 a 14B/63, está limitada ao valor que seria indicado na Linha 14A/29 ou 14B/64, respectivamente, caso não houvessem sido computadas essas deduções. Quando o imposto a deduzir for superior ao imposto devido no trimestre, o excesso poderá ser compensado nos trimestres subseqüentes, acrescido dos juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, a partir do primeiro dia do trimestre subseqüente, até o mês anterior ao da compensação, e de 1% (um por cento) relativamente ao mês em que a dedução estiver sendo efetuada.

**Linha 14A/26 e 14B/61 – Imposto Pago no Exterior sobre Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital**

A pessoa jurídica optante pelo Refis deverá indicar, nesta linha, o imposto pago sobre os lucros disponibilizados no país de domicílio da filial, sucursal, controlada ou coligada da pessoa jurídica, bem como o pago relativamente a serviços prestados diretamente, rendimentos e ganhos de capital auferidos (Lei nº 9.532, de 1997, art. 1º; IN SRF nº 38, de 1996, art.13).

**Atenção:**

- 1) A pessoa jurídica, que apurou o imposto de renda com base no lucro presumido, poderá deduzir o imposto pago no exterior até a data do vencimento do imposto de renda no Brasil. Assim, na apuração do 4º trimestre, poderá ser deduzido o imposto pago no exterior até 31 de janeiro do ano subseqüente.
- 2) Vide Atenção Linha 14A/25 e 14B/60.

Maiores informações no [subitem 17.1.6.4](#).

**Linha 14A/27 e 14B/62 – Imposto de Renda Retido na Fonte por Órgão Público**

Informar, nesta linha, os valores retidos por órgãos públicos quando do pagamento de valores relativos ao fornecimento de bens ou serviços. Observar as instruções e limites constantes da IN SRF/STN/SFC nº 4, de 18 de agosto de 1997, e

alterações posteriores.

Vide Atenção Linha 14A/25 e 14B/60.

#### **Linha 14A/28 e 14B/63 – Imposto Pago Incidente sobre Ganhos no Mercado de Renda Variável**

Informar, nesta linha, o valor do imposto pago incidente sobre ganhos líquidos obtidos em aplicações no mercado de renda variável.

##### **Atenção:**

1) O valor a ser informado, nesta linha, está limitado ao valor que seria indicado na Linha 14A/29 e 14B/64 caso não houvesse sido computada essa dedução. Quando o imposto a deduzir for superior ao imposto devido no trimestre, o excesso poderá ser compensado nos trimestres subsequentes, acrescido dos juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, a partir do primeiro dia do trimestre subsequente, até o mês anterior ao da compensação, e de 1% (um por cento) relativamente ao mês em que a dedução estiver sendo efetuada.

2) Vide Atenção Linha 14A/25 e 14B/60.

#### **Linha 14A/29 e 14B/64 – Imposto de Renda a Pagar**

Resultado aritmético dos valores informados nas Linhas 14A/22 a 14A/28 ou 14B/54 a 14B/63.

#### **Linha 14A/30 e 14B/65 – Imposto de Renda Postergado de Períodos de Apuração Anteriores**

Esta linha será utilizada para indicar o valor do imposto postergado de períodos de apuração anteriores em decorrência de inexistência quanto ao período de escrituração de receitas e rendimentos.

O valor desta linha não deverá estar contido no imposto líquido a pagar, devendo ser recolhido em separado do imposto devido (PN CST nºs 57/1979 e 02/1996).

Os juros e multa de mora deverão ser calculados à parte e recolhidos em Darf próprio, juntamente com o valor do imposto postergado, na mesma data de recolhimento da primeira ou única quota do imposto, ou seja, até o último dia útil do mês subsequente ao do trimestre ou até o último dia útil do mês de março do ano-calendário de 2001, conforme seja o período de apuração trimestral ou anual, respectivamente.

Maiores informações no [subitem 17.5](#).

### **FICHA 15 - Apuração do Imposto de Renda sobre o Lucro Arbitrado**

Esta ficha deverá ser preenchida pela pessoa jurídica que apurou imposto de renda pelo lucro arbitrado em um ou mais trimestres do ano-calendário.

#### **Linha 15/01 – Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 1,92%**

Informar, nesta linha, a receita bruta no trimestre das atividades constantes do [subitem 17.3.2.1.I](#).

#### **Linha 15/02 – Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 9,6%**

Informar, nesta linha, a receita bruta no trimestre das atividades constantes do [subitem 17.3.2.1.II](#).

#### **Linha 15/03 – Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 19,2%**

Informar, nesta linha, a receita bruta no trimestre das atividades constantes do [subitem 17.3.2.1.III](#).

#### **Linha 15/04 – Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 38,4%**

Informar, nesta linha, a receita bruta no trimestre das atividades constantes do [subitem 17.3.2.IV](#).

#### **Linha 15/05 – Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 45%**

Informar, nesta linha, a receita bruta no trimestre das atividades constantes do [subitem 17.3.2.1.V](#).

#### **Linha 15/06 – Resultado da Aplicação dos Percentuais sobre a Receita Bruta**

Somatório dos valores resultantes da aplicação dos percentuais sobre as receitas brutas informadas nas Linhas 15/01 a 15/05.

#### **Linha 15/07 – Rendimentos e Ganhos Líquidos de Aplicações de Renda Fixa e de Renda Variável**

Informar, nesta linha, os rendimentos e ganhos líquidos auferidos em aplicações no mercado de renda fixa e de renda variável no trimestre. O imposto, retido na fonte ou pago, incidente sobre tais rendimentos ou ganhos poderá ser deduzido do imposto devido no trimestre, devendo ser informado nas Linhas 15/27, 15/28 ou 15/30, conforme o caso. Esses rendimentos e ganhos líquidos serão acrescidos à base de cálculo do lucro arbitrado por ocasião da alienação, resgate ou cessão do título ou da aplicação.

#### **Linha 15/08 – Juros Sobre o Capital Próprio**

Informar, nesta linha, o valor dos juros sobre o capital próprio (Lei nº 9.249, de 1995, art. 9º) auferidos no trimestre.

**Linha 15/09 – Saldo do Lucro Inflacionário**

Informar, nesta linha, no primeiro período de apuração no qual optar pela tributação com base no lucro arbitrado, o valor do saldo do lucro inflacionário existente no Lalur, relativo a período de apuração anterior tributado com base no lucro real (Lei nº 9.430, de 1997, art. 54).

**Atenção:**

A realização do saldo do lucro inflacionário, na forma do art. 54 da Lei nº 9.430, de 1996, será informada nesta linha. Esta realização é obrigatória inclusive no caso de arbitramento efetuado pelos optantes pelo Refis, devendo ser efetuada no próprio trimestre em que ocorrer tal arbitramento.

**Linha 15/10 – Saldo dos Valores cuja Tributação Tenha Sido Diferida**

Informar, nesta linha, o valor dos lucros diferidos de períodos de apuração anteriores, no primeiro trimestre a que se submeter à forma de tributação pelo lucro arbitrado.

**Linha 15/11 – Recuperação de Custos e Despesas**

Informar, nesta linha, o valor correspondente a custos e despesas recuperados, inclusive com perdas no recebimento de créditos, salvo se a pessoa jurídica comprovar não os ter deduzido em período anterior no qual tenha se submetido ao regime de tributação com base no lucro real ou tenha optado pela tributação na forma do art. 1º do Decreto-lei nº 2.397, de 1987, ou que se refira a período no qual tenha se submetido a regime de tributação pelo lucro arbitrado ou presumido.

**Linha 15/12 – Ajustes Decorrentes de Métodos – Preços de Transferências**

Informar, nesta linha, os ajustes decorrentes da aplicação de métodos de preços de transferências em operações praticadas com pessoas vinculadas, conforme o disposto nos arts. 18 a 24 e 28 da Lei nº 9.430, de 1996. Vide [subitem 17.3.2.2](#), letras "h", "i", "j" e Fichas [32](#) e [34](#).

**Atenção:**

Os valores de ajustes apurados no decorrer do ano-calendário deverão ser adicionados à base de cálculo do lucro arbitrado do 4º trimestre.

**Linha 15/13 – Multas e Vantagens Decorrentes de Rescisão Contratual**

Informar nesta linha o valor das multas ou qualquer outra vantagem auferida, ainda que a título de indenização, decorrente de rescisão contratual (Lei nº 9.430, de 1996, art. 70).

**Linha 15/14 – Lucros Disponibilizados no Exterior**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente aos lucros auferidos no exterior, por intermédio de filiais, sucursais, controladas ou coligadas, no trimestre em que tais lucros tiverem sido disponibilizados para a pessoa jurídica domiciliada no Brasil (Lei nº 9.532, de 1997, art. 1º, § 1º; Lei nº 9.959, de 2000, art. 3º; [MP nº 1.991-15](#), de 1999, art 35 e reedições).

**Atenção:**

Caso a pessoa jurídica esteja sujeita ao lucro arbitrado no 4º trimestre, deve ser adicionado nesta linha, na coluna relativa a esse trimestre, o valor dos lucros disponibilizados do exterior que, no decorrer do ano-calendário tenha sido excluído da base de cálculo do imposto de renda em período de apuração anterior, em virtude de a pessoa jurídica ter sido tributada com base no lucro real.

Maiores informações no [subitem 17.4](#)

**Linha 15/15 – Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior**

Os rendimentos e ganhos de capital a serem adicionados à base de cálculo do lucro arbitrado serão considerados pelos seus valores antes de descontado o tributo pago no país de origem.

Os créditos de imposto de renda de que trata o art. 26 da Lei nº 9.249, de 1995, relativos a rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior, somente serão compensados com o imposto de renda devido no Brasil, se referidos rendimentos e ganhos de capital forem computados na base de cálculo do imposto, no Brasil, até o final do segundo ano-calendário subsequente ao de sua apuração.

**Atenção:**

Caso a pessoa jurídica esteja sujeita ao lucro arbitrado no 4º trimestre, deve ser adicionado nesta linha, na coluna relativa a esse trimestre, o valor dos rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior que, no decorrer do ano-calendário tenha sido excluído da base de cálculo do imposto de renda em período de apuração anterior, em virtude de a pessoa jurídica ter sido tributada com base no lucro real.

**Linha 15/16 – Variações Cambiais Ativas – Operações Liquidadas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Esta linha deverá ser preenchida exclusivamente pelas pessoas jurídicas que optaram, a partir de 1º de janeiro de 2000,

pelo reconhecimento, na determinação do lucro arbitrado, das variações monetárias, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação.

Deve ser informado nesta linha o valor das variações cambiais ativas verificadas a partir de 1º de janeiro de 2000, cujas operações tenham sido liquidadas no período de apuração.

Maiores informações no [item 22](#).

**Atenção:**

À medida em que for liquidada a operação que deu origem ao saldo de variação cambial, devem ser consideradas realizadas as variações ocorridas tanto no próprio período de apuração quanto em períodos de apuração anteriores, que tenham sido excluídas na linha 15/19.

**Linha 15/17 – Demais Receitas e Ganhos de Capital**

Indicar, nesta linha, o valor dos ganhos de capital, das demais receitas e dos resultados positivos decorrentes de receitas não compreendidas na atividade principal da pessoa jurídica, auferidos no trimestre, dentre elas as variações cambiais ativas. Consultar as instruções dos [subitem 17.3.2.2](#) deste manual.

**Atenção:**

1) Não incluir nesta linha o valor correspondente ao juros sobre o capital próprio, que deverá ser informado na Linha 15/08.

2) A pessoa jurídica que optar, para fins de determinação da base de cálculo do imposto de renda, da contribuição social sobre o lucro líquido, da contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, por reconhecer a variação monetária ativa das obrigações e direitos de crédito, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação, em conformidade com o disposto no art. 30 da [MP nº 1.858-10](#), de 1999, e reedições, deverá informar nesta linha o valor da variação correspondente ao período, apurado segundo o regime de competência, observando as demais instruções de preenchimento das Linhas 15/16 e 15/19.

**Linha 15/18 – Excedente de Variação Cambial (MP nº 1.858-10/1999, art. 31)**

Indicar, nesta linha, o valor da parcela das receitas financeiras decorrentes da variação monetária dos direitos de crédito e das obrigações do contribuinte, em função da taxa de câmbio, submetida à tributação, segundo o regime de competência, relativa a períodos compreendidos no ano-calendário de 1999, excedente ao valor da variação monetária efetivamente realizada, ainda que a operação correspondente já tenha sido liquidada ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 31 e reedições).

**Linha 15/19 – Variações Cambiais Ativas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Esta linha deverá ser preenchida somente pelas pessoas jurídicas, que optaram por considerar para fins de determinação da base de cálculo do imposto de renda, da contribuição social sobre o lucro líquido, da contribuição para o PIS/Pasep e Cofins, o valor correspondente às variações monetárias das obrigações e direitos de crédito, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 30 e reedições).

Indicar, nesta linha, o valor correspondente à variação cambial ativa, informado na Linha 15/17, ainda que tal variação corresponda a operação liquidada no período de apuração.

**Atenção:**

1) A opção pelo reconhecimento das variações cambiais quando da liquidação das correspondentes operações será definitiva para todo o ano-calendário ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 30 e reedições).

2) No caso de alteração do critério de reconhecimento das variações monetárias, em função da taxa de câmbio, em anos-calendário subseqüentes, deverão ser observadas as normas expedidas pela Secretaria da Receita Federal.

**Linha 15/20 – Base de Cálculo**

Resultado aritmético dos valores constantes nas Linhas 15/06 a 15/20.

**Linha 15/21 – Receita da Atividade Imobiliária**

A pessoa jurídica que se dedicar à venda de imóveis construídos ou adquiridos para revenda, ou ao loteamento de terrenos e à incorporação de prédios em condomínio, que tiver seu lucro arbitrado, deverá informar nesta linha o valor da receita bruta do trimestre (Lei nº 8.981, de 1995, art. 49; Lei nº 9.430, de 1996, art. 1º).

**Linha 15/22 – Custo da Atividade Imobiliária**

A pessoa jurídica que se dedicar à venda de imóveis construídos ou adquiridos para revenda, ou ao loteamento de terrenos e à incorporação de prédios em condomínio, que tiver seu lucro arbitrado, deverá informar nesta linha o valor do custo do imóvel devidamente comprovado (Lei nº 8.981, de 1995, art. 49; Lei nº 9.430, de 1996, art. 1º).

O custo do imóvel vendido compreenderá, obrigatoriamente:

- a) o custo de aquisição de terrenos ou prédios, inclusive tributos devidos na aquisição e as despesas de legalização;
- b) os custos de estudo, planejamento, legalização e execução dos planos ou projetos de desmembramento, loteamento, incorporação, construção e quaisquer obras ou melhoramentos.

Os custos recuperados correspondentes a períodos de apuração anteriores deverão ser indicados na Linha 15/21.

**Linha 15/23 – Base de Cálculo Atividade Imobiliária**

Esta linha será Valor resultante da diferença dos valores informados nas Linhas 15/21 e 15/22.

**Linha 15/24 – À Alíquota de 15%**

Valor resultante da aplicação da alíquota de 15% (quinze por cento) sobre o somatório dos valores positivos das Linhas 15/20 e 15/23.

**Atenção:**

A base de cálculo negativa apurada na atividade imobiliária (Linha 15/23) não será compensada com a base de cálculo positiva das demais atividades (Linha 15/20) e vice-versa.

**Linha 15/25 – Adicional**

Valor do adicional, à alíquota de 10% (dez por cento), sobre a parcela da base de cálculo positiva (Linha 15/20 + Linha 15/23) que exceder ao limite de R\$20.000,00 (vinte mil reais) multiplicado pelo número de meses do período de apuração. Entretanto, trata-se de campo alterável.

**Atenção:**

A base de cálculo negativa apurada na atividade imobiliária (Linha 15/23) não será compensada com a base de cálculo positiva das demais atividades (Linha 15/20) e vice-versa.

**Linha 15/26 – Diferença de IR Devida pela Mudança de Coeficiente Sobre a Receita Bruta**

A pessoa jurídica, exclusivamente prestadora de serviços, que utilizou o percentual favorecido de 19,2% (dezenove por cento e dois décimos) para apuração da base de cálculo do imposto, e cuja receita bruta acumulada até o trimestre tenha ultrapassado a R\$120.000,00 (cento e vinte mil reais), deverá informar nesta linha, no trimestre em que exceder o limite, a diferença do imposto de renda determinada com a aplicação do percentual de 38,4% (trinta e oito por cento e quatro décimos) sobre a receita bruta de cada trimestre transcorrido.

**Atenção:**

As pessoas jurídicas prestadoras de serviços de profissão legalmente regulamentada estão sempre sujeitas à aplicação do percentual de 38,4% para determinação da base de cálculo do imposto.

**Linha 15/27 – Imposto de Renda Retido na Fonte**

Indicar o valor correspondente ao imposto de renda retido na fonte sobre as receitas que integraram a base de cálculo do imposto devido.

Informar, também, o valor do imposto pago ou retido na fonte no período, a título de antecipação, correspondente a rendimentos ou receitas que integram o lucro arbitrado, inclusive o retido sobre rendimentos auferidos em operações *day trade*.

**Atenção:**

A soma dos valores a serem informados nas linhas 15/27 a 15/30, está limitada ao valor que seria indicado na Linha 15/31, caso não houvessem sido computadas essas deduções. Quando o imposto a deduzir for superior ao imposto devido no trimestre, o excesso poderá ser compensado nos trimestres subseqüentes, acrescido dos juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, a partir do primeiro dia do trimestre subseqüente, até o mês anterior ao da compensação, e de 1% (um por cento) relativamente ao mês em que a dedução estiver sendo efetuada.

**Linha 15/28 – Imposto Pago no Exterior Sobre Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital**

Indicar, nesta linha, o imposto de renda pago sobre os lucros disponibilizados no país de domicílio da filial, sucursal, controlada ou coligada da pessoa jurídica, bem como o pago relativamente a serviços prestados diretamente, rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior (Lei nº 9.532, de 1997, art. 1º).

**Atenção:**

- 1) A pessoa jurídica, que apurou o imposto de renda com base no lucro arbitrado, poderá deduzir o imposto de renda pago no exterior até a data do vencimento do imposto de renda no País. Assim, na apuração do 4º trimestre, poderá ser deduzido o imposto pago no exterior até 31 de janeiro do ano subseqüente.
- 2) Vide Atenção da Linha 15/27.

Maiores informações no [subitem 17.1.6.4](#).

**Linha 15/29 – Imposto de Renda Retido na Fonte por Órgão Público**

Informar nesta linha os valores do imposto de renda retidos por órgãos públicos quando do pagamento de valores relativos

ao fornecimento de bens ou serviços. Observar as instruções e limites constantes da IN SRF/STN/SFC nº 4, de 18 de agosto de 1997, e alterações posteriores.

Vide Atenção da Linha 15/27.

#### **Linha 15/30 – Imposto Pago Incidente sobre Ganhos no Mercado de Renda Variável**

Informar, nesta linha, o valor do imposto pago incidente sobre ganhos líquidos obtidos em aplicações no mercado de renda variável.

Vide Atenção da Linha 15/27.

#### **Linha 15/31 – Imposto de Renda a Pagar**

Soma aritmética dos valores constantes nas Linhas 15/24 a 15/30.

#### **Linha 15/32 - Imposto de Renda Postergado de Períodos de Apuração Anteriores**

Esta linha será utilizada para indicar o valor do imposto postergado de períodos de apuração anteriores em decorrência de inexistência quanto ao período de escrituração de receitas e rendimentos.

O valor desta linha não deverá estar contido no imposto líquido a pagar, devendo ser recolhido em separado do imposto devido (PN CST nºs 57/1979 e 02/1996).

Os juros e multa de mora deverão ser calculados à parte e recolhidos em Darf próprio, juntamente com o valor do imposto postergado, na mesma data de recolhimento da primeira ou única quota do imposto, ou seja, até o último dia útil do mês subsequente ao do trimestre ou até o último dia útil do mês de março do ano-calendário de 2001, conforme seja o período de apuração trimestral ou anual, respectivamente.

Maiores informações no [subitem 17.5](#).

#### **Linha 15/33 - Imposto de Renda a Pagar de SCP**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente à soma do imposto de renda a pagar por SCP, inclusive adicional, das quais a declarante seja sócia ostensiva.

O valor a pagar será o valor do IRPJ apurado pela SCP diminuído dos valores de imposto de renda retido na fonte por órgãos públicos, dos valores mensais de imposto de renda pago sobre a base de cálculo estimada, do valor sobre parcelamento efetivamente pago de IRPJ sobre a base de cálculo estimada, e do saldo negativo de IRPJ apurado em períodos anteriores pela SCP. Essas deduções deverão ser feitas até o limite do imposto de renda apurado pela SCP.

#### **Atenção:**

- 1) O saldo negativo de imposto de renda da SCP deverá ser controlado na escrituração comercial e não deverá ser informado na DIPJ.
- 2) Se o lucro da SCP for apurado anualmente, e o sócio ostensivo apurar o imposto de renda trimestralmente, informar, no 1º trimestre, o valor de imposto de renda a pagar correspondente ao somatório do imposto apurado nos meses de janeiro, fevereiro e março. Idêntico procedimento deverá ser adotado com relação aos demais trimestres.

### **13. PASTA CSLL**

Esta pasta contém as fichas referentes à apuração da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), que serão disponibilizadas em conformidade com o perfil de cada pessoa jurídica.

As instruções relativas às fichas de cálculo da CSLL aplicam-se às pessoas jurídicas em geral e às corretoras de seguros. A entidade imune ou isentas do imposto sobre a renda, que apura a CSLL, deverá preencher as fichas determinadas para esse perfil de entidade.

As instituições financeiras, seguradoras e entidades de previdência aberta deverão preencher a DIPJ em consonância com a escrituração contábil e legislação específica.

[FICHA 16 - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido Mensal por Estimativa](#)

[FICHA 17 - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido](#)

[FICHA 18A - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - Presumido ou Arbitrado](#)

[FICHA 18B - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - Imunes ou Isentas](#)

#### **FICHA 16 - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido Mensal por Estimativa**

Esta ficha será habilitada para a pessoa jurídica que apurou o imposto de renda com base no lucro real anual e para a entidade imune ou isenta do imposto de renda que optou por apurar a CSLL por estimativa mensal.

#### **FORMA DE DETERMINAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL**

Informar, em relação a cada mês do ano-calendário, a forma de determinação da base de cálculo mensal da CSLL, conforme a seguir:

##### **a) Mês de apuração: janeiro de 2000**

A pessoa jurídica deverá indicar nos campos disponibilizados na ficha, a forma de determinação mensal da CSLL, ou seja,

se essa foi calculada com Base na Receita Bruta e Acréscimos ou com Base em Balanço ou Balancete de Suspensão ou Redução no mês de janeiro.

**b) Mês de apuração: de fevereiro a dezembro 2000**

A pessoa jurídica deverá indicar a forma de determinação mensal da CSLL, ou seja, se essa foi calculada com Base na Receita Bruta e Acréscimos ou Com Base em Balanço ou Balancete de Suspensão ou Redução até o Mês, ou com Base na Diferença entre Balanços ou Balancetes de Suspensão ou Redução.

Serão habilitados automaticamente pelo PGD, a partir do mês de fevereiro de 2000, os campos Receita Bruta de Janeiro e Receita Bruta Acumulada até o Mês, caso a pessoa jurídica tenha informado na abertura da DIPJ, no campo Período Inicial da [Ficha Nova](#), data inicial compreendida no mês de janeiro de 2000, e tenha adotado a forma de apuração da CSLL com base em balanço ou balancete de suspensão ou redução até o mês.

**PROPORCIONALIDADE DA CSLL**

A alíquota da CSLL será calculada proporcionalizada, caso a pessoa jurídica tenha indicado, nos campos disponibilizados na ficha, como forma de determinação mensal da CSLL a opção com Base em Balanço ou Balancete de Suspensão ou Redução.

Nesse caso a pessoa jurídica deverá preencher os campos Receita Bruta de Janeiro e Receita Bruta Acumulada até o Mês. O PGD calculará automaticamente a alíquota a ser aplicada sobre a base de cálculo da CSLL com base na proporcionalidade.

**Linha 16/01 – Base de Cálculo da CSLL**

A pessoa jurídica que apurou o imposto sobre a renda com base na receita bruta e acréscimos ou a entidade imune ou isenta do imposto de renda que optou por apurar a CSLL com base na receita bruta e acréscimos deverão informar, nesta linha, o valor correspondente a 12% (doze por cento) da receita bruta mensal, excluídas as vendas canceladas, as devoluções de vendas, os descontos incondicionais concedidos e os impostos não cumulativos cobrados destacadamente do comprador dos quais o vendedor dos bens ou prestador de serviços seja mero depositário, e adicionar os acréscimos à base de cálculo em conformidade com o disposto no [subitem 17.1.5.4](#) deste manual.

A pessoa jurídica que apurou o imposto sobre a renda com base em balanço ou balancete de suspensão ou redução ou a entidade imune ou isenta do imposto de renda que optou por apurar a CSLL com base em balanço ou balancete de suspensão ou redução deverão informar a base de cálculo da CSLL em conformidade com o disposto no [subitem 17.1.6.3](#) deste manual. A base de cálculo negativa deve ser indicada com o sinal negativo.

A pessoa jurídica ou entidade que apurar a CSLL com base na diferença entre balanços ou balancetes de suspensão ou redução, deverá informar, nesta linha, o valor correspondente à diferença entre as bases de cálculo apuradas com base nesses balanços ou balancetes.

**Linha 16/02 – CSLL Apurada**

Valor resultante da aplicação da alíquota vigente no ano-calendário sobre o valor informado na Linha 16/01.

A alíquota da CSLL no ano-calendário:

- a) 12% (doze por cento) para os fatos geradores ocorridos em janeiro de 2000;
- b) 9% (nove por cento) para os fatos geradores ocorridos a partir de 1º de fevereiro a 31 de dezembro de 2000 ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 6º, II, e reedições).

Maiores informações quanto à proporcionalidade de alíquota para o ano-calendário de 2000 observar o [subitem 18.1.1.1](#).

**Linha 16/03 - Recuperação de Crédito de CSLL (MP nº 1.807/1999, Art. 8º )**

Esta linha deverá ser preenchida, somente quando do levantamento do balanço ou balancete de suspensão ou redução, pelas pessoas jurídicas citadas no § 1º do art. 22 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, que tivera m base de cálculo de CSLL negativa e valores adicionados temporariamente, ao lucro líquido, correspondentes a períodos de apuração encerrados até 31 de dezembro de 1998, que optaram por escriturar, em seu ativo, como crédito compensável com débitos da CSLL, o valor equivalente a dezoito por cento da soma base de cálculo de CSLL negativa e valores adicionados temporariamente, ao lucro líquido conforme art. 8º da [MP nº 1.807](#), de 1999, e reedições.

A compensação a ser informada, nesta linha, pelo valor original do crédito, somente poderá ser efetuada com até 30% (trinta por cento) do saldo da CSLL remanescente em cada período de apuração (trimestral/anual).

**Linha 16/04 – CSLL Devida em Meses Anteriores**

Esta linha deverá ser preenchida somente nos meses em que houver levantamento de balanço ou balancete de suspensão ou redução, na forma dos arts. 10 a 13 da IN SRF nº 93, de 1997, desde que a pessoa jurídica não tenha apurado a base de cálculo da CSLL pela diferença entre as bases de cálculo apuradas nos balanços/balancetes de que trata o ADN Cosit nº 03, de 2000.

Informar o somatório dos valores positivos correspondentes à CSLL devida (Linha 16/02 - Linha 16/03 - Linha 16/04) nos meses anteriores do mesmo ano-calendário abrangidos pelo período compreendido pela demonstração.

**Linha 16/05 – Imposto Pago no Exterior sobre Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital (MP 1.858-6/1999, art. 19)**

No caso de levantamento de balanço ou balancete de suspensão ou redução no mês de dezembro, poderá ser informado nesta linha, o valor do imposto pago no exterior, que exceder o valor compensável com o imposto sobre a renda devido no Brasil, relativo a lucros disponibilizados, no transcorrer do ano-calendário, nos termos do art. 1º da Lei nº 9.532, de 1997, e

relativo a rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior, no transcorrer do ano-calendário, até o limite da CSLL devida em virtude da adição de tais valores à sua base de cálculo.

**Atenção:**

1) O valor do imposto pago no exterior que exceder o valor compensável com o imposto sobre a renda devido no Brasil relativo aos lucros disponibilizados no exterior e aos rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior, no período em que a pessoa jurídica sujeita ao lucro real se submeter ao lucro arbitrado, ou se submeter ao Refis e optar pelo regime de tributação com base no lucro presumido, deverá ser informado, no trimestre de disponibilização dos lucros e/ou de auferimento dos rendimentos ou ganhos de capital, na [Linha 18A/14](#), conforme instruções daquela Linha.

2) A pessoa jurídica que adotou a forma de tributação pelo lucro real anual poderá deduzir da CSLL apurada o valor do excesso de imposto pago, no exterior, após 31 de janeiro até 31 de março, no ajuste anual. Nesse caso o valor deverá ser informado na [Linha 17/40](#), conforme instruções daquela Linha.

**Linha 16/06 – CSLL Retida na Fonte por Órgão Público**

Informar, nesta linha, o valor correspondente à CSLL retida por órgão público sobre as receitas que integram a base de cálculo da CSLL devida. Observar as instruções e limites constantes da IN SRF/STN/SFC nº 4, de 18 de agosto de 1997, e alterações posteriores.

**Atenção:**

O valor a ser informado, nesta linha, está limitado ao valor que seria indicado na Linha 16/07 caso não houvesse sido computada essa dedução. O valor não aproveitado em um mês poderá ser utilizado em meses subseqüentes ou na apuração anual (ajuste anual) do próprio ano-calendário.

**Linha 16/07 – CSLL a Pagar**

Resultado aritmético dos valores informados nas Linhas 16/02 a 16/06.

**Linha 16/08 – Parcelamento Formalizado**

Informar, nesta linha, o montante do valor original do débito da CSLL determinada por estimativa, objeto de pedido de parcelamento protocolizado e formalizado junto à Secretaria da Receita Federal.

**Exemplo:**

Valor originário da contribuição = R\$10.000,00;

Parte do valor original do débito do processo de parcelamento = R\$4.000,00;

Valor total constante do processo de parcelamento (principal + multa + juros) = R\$7.000,00

Valor parcelado do débito = R\$4.000,00

**Linha 16/09 – CSLL a Pagar de SCP**

Preencher valores nesta linha observando a forma de apuração adotada pelas SCP:

**a) Apuração anual - recolhimentos mensais sobre a base de cálculo na receita bruta e acréscimos**

Informar, nesta linha, o valor correspondente à soma da CSLL a pagar por SCP, das quais seja sócia ostensiva, deduzido dos valores correspondentes à CSLL retida na fonte por órgão público.

**b) Apuração anual - recolhimentos com base em balanço ou balancete de suspensão ou redução**

Informar, nesta linha, o valor correspondente à soma da CSLL a pagar por SCP, conforme definido no item "a" acima, diminuindo ainda o valor correspondente à CSLL devida em meses anteriores, observando-se as instruções da Linha 16/04.

**Atenção:**

1) As deduções deverão ser efetuadas até o limite da CSLL apurada.

2) Se a CSLL da SCP for apurada com base no lucro real trimestral e o sócio ostensivo apurar a CSLL sobre a base de cálculo estimada ou com base no balanço de suspensão e/ou redução, os valores positivos da CSLL a pagar, correspondentes ao 1º, 2º, 3º e 4º trimestres da SCP, inclusive os apurados com base no lucro presumido em razão de ingresso no Refis, deverão ser informados, nesta ficha, nos meses de março, junho, setembro e dezembro, respectivamente.

3) Não deverão ser informados, nesta linha, os valores correspondentes aos saldos negativos de CSLL apurados trimestralmente.

**Linha 16/10 – Parcelamento Formalizado de SCP**

Informar, nesta linha, o montante do valor original do débito da CSLL determinada por estimativa, relativo à CSLL a pagar pela SCP, objeto de pedido de parcelamento protocolizado e formalizado, relativamente junto à Secretaria da Receita Federal.

**Exemplo:**

Valor originário da contribuição = R\$10.000,00;

Parte do valor original do débito do processo de parcelamento = R\$4.000,00;

Valor total constante do processo de parcelamento (principal + multa + juros) = R\$7.000,00



Valor parcelado do débito = R\$4.000,00

**Atenção:**

Se a CSLL da SCP for apurada trimestralmente, inclusive com base no lucro presumido em razão de ingresso no Refis, e o sócio ostensivo apurar a CSLL sobre a base de cálculo estimada ou com base em balanço ou balancete de suspensão ou redução, o valor da CSLL, cujo pedido de parcelamento foi protocolizado, correspondente ao 1º, 2º, 3º e 4º trimestres, deverá ser informado nos meses de março, junho, setembro e dezembro, respectivamente.

**FICHA 17 - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido**

Esta ficha deverá ser preenchida pelas pessoas jurídicas submetidas à apuração da CSLL com base no lucro líquido ajustado, trimestral ou anual (ajuste), para demonstrar o cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL). Observar, quanto ao preenchimento, as seguintes instruções:

- a) as empresas que não exploram atividades rurais não preencherão a coluna referente a essas atividades;
- b) as empresas que exploram atividades rurais e outras atividades em geral, que desejarem usufruir dos benefícios previstos na legislação para a atividade rural, preencherão ambas as colunas nos trimestres correspondentes. Informações detalhadas sobre segregação do resultado da atividade rural do resultados das demais atividades estão contidas no [subitem 17.1.8](#) deste manual.

**PROCEDIMENTO DE CÁLCULO DA CSLL / PROPORCIONALIDADE DA CSLL**

**Com Base na Receita Bruta**

A pessoa jurídica deve assinalar o campo **Com Base na Receita Bruta**, caso tenha optado pelos procedimentos de proporcionalização para fins de apuração da CSLL. Ao assinalar este campo serão disponibilizados os seguintes campos.

a) Apuração Anual

A pessoa jurídica deverá informar a receita bruta de janeiro e a receita bruta acumulada no ano, nos respectivos campos.

b) Apuração Trimestral - 1º Trimestre

A pessoa jurídica deverá informar a receita bruta de janeiro e a receita bruta acumulada no trimestre, nos respectivos campos.

**Atenção:**

Para os efeitos da proporcionalidade, os valores das receitas brutas da atividade rural, apuração anual ou trimestral, devem ser adicionados aos valores da coluna "Atividades em Geral".

**Com Base em Balanços/Balancetes**

A pessoa jurídica deve assinalar o campo **Com Base em Balanços/Balancetes**, caso tenha optado pela apuração da CSLL com base em balanços/balancetes (apuração no 1º trimestre ou ajuste anual). Ao assinalar este campo serão disponibilizados os seguintes campos:

a) Apuração Anual

A pessoa jurídica deverá informar o valor da base de Cálculo da CSLL de janeiro de 2000 em conformidade com o balanço ou balancete.

b) 1º Trimestre

A pessoa jurídica deverá informar o valor da base de cálculo da CSLL correspondente ao mês de janeiro de 2000.

**Atenção:**

O PGD calculará automaticamente o valor da CSLL à alíquota de 12% (doze por cento) e de 9% (nove por cento) aplicáveis a cada situação acima mencionada.

**Linha 17/01 – Lucro Líquido Antes da CSLL**

Valor da [Linha 06A/51](#).

**Linha 17/02 – Provisões Não Dedutíveis**

Informar nesta linha o valor das provisões não dedutíveis para fins da determinação da base de cálculo da CSLL, que foram informadas nas Fichas [04A](#) e [05A](#).

**Linha 17/03 – Realização de Reserva de Reavaliação**

Indicar, nesta linha, o valor da reserva de reavaliação baixada durante o período de apuração, cuja contrapartida não tenha sido computada no resultado do período de apuração (trimestral ou anual).

A reserva de reavaliação constituída por empresa investidora em virtude de reavaliação de bens na coligada ou controlada, baixada no curso do período de apuração (trimestral ou anual), não será computada nesta linha, quando o valor dessa reserva já tiver sido objeto da incidência da CSLL na coligada ou controlada.

A parcela da reserva de reavaliação constituída como contrapartida do aumento de valor de bens imóveis integrantes do ativo permanente e incorporada ao capital social (Decreto-lei nº 1.978, 1982, art. 3º) deverá ser indicada nesta linha, nos mesmos valores e condições previstos para o seu cômputo no lucro real (IN RF nº 38, de 1991).

**Atenção:**

A contrapartida da reavaliação de quaisquer bens da pessoa jurídica somente poderá ser computada em conta de resultado ou na determinação da base de cálculo da CSLL, quando ocorrer a efetiva realização do bem reavaliado (Lei nº 9.959, de 27 de janeiro de 2000, art. 4º).

**Linha 17/04 – Despesas Não Dedutíveis (Lei nº 9.249/95, art. 13)**

Informar, nesta linha, os seguintes valores computados na apuração do lucro líquido:

- a) das contraprestações de arrendamento mercantil e do aluguel de bens móveis ou imóveis, exceto quando relacionados intrinsecamente com a produção ou comercialização dos bens e serviços;
- b) das despesas e custos de depreciação, amortização, manutenção, reparo, conservação, impostos, taxas, seguros e quaisquer outros gastos com bens móveis ou imóveis, exceto se intrinsecamente relacionados com a produção ou comercialização de bens e serviços;
- c) das despesas e custos com alimentação dos sócios, acionistas e administradores;
- d) das despesas, custos e contribuições baseadas nos lucros, relativos à previdência privada e ao Fundo de Aposentadoria Programada Individual (Fapi), cujo ônus seja da pessoa jurídica, que somados excederem a 20% do total dos salários dos empregados e da remuneração dos dirigentes da empresa, vinculados ao referido plano.
- e) das doações, exceto as referidas no § 2º do art. 13 da Lei nº 9.249, de 1995;
- f) das despesas com brindes.

**Atenção:**

- 1) O valor relativo às doações e patrocínios à Atividade Cultural e Artística previstos no art. 18 da Lei nº 8.313, de 1991, e aos Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente de que trata a Lei nº 8.069, de 1990, é in dedutível.
- 2) As provisões não dedutíveis conforme o inciso I do art. 13 da Lei nº 9.249, de 1995, deverão ser informadas na Linha 17/02.

**Linha 17/05 - Lucros Disponibilizados no Exterior**

Valores informados na [Linha 09A/05](#).

**Linha 17/06 – Rendimentos e Ganhos de Capital Auferido no Exterior**

Valores informados na [Linha 09A/06](#).

**Linha 17/07 – Ajustes Decorrentes de Métodos – Preços de Transferências**

Valores informados na [Linha 09A/07](#).

**Linha 17/08 – Variações Cambiais Passivas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Valores informados na [Linha 09A/08](#).

**Linha 17/09 – Variações Cambiais Ativas – Operações Liquidadas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Valores informados na [Linha 09A/09](#).

**Linha 17/10 – Ajustes por Diminuição no Valor de Investimentos Avaliados pelo Patrimônio Líquido**

Valores informados na [Linha 09A/10](#).

**Linha 17/11 – Perdas em Operações Realizadas no Exterior**

Valores informados na [Linha 09A/11](#).

**Linha 17/12 – Excesso de Juros sobre o Capital Próprio**

Valores informados na [Linha 09A/12](#).

**Linha 17/13 – Ajustes de Obrigações e Créditos – Variação Cambial Amortizada (Lei nº 9.816, de 1999, art. 2º)**

Valor informado na [Linha 09A/13](#).

**Linha 17/14 – Reserva Especial – Realização (Lei nº 8.200/91, art. 2º)**

Valores informados na [Linha 09A/14](#).

**Linha 17/15 – Parcela dos Lucros de Contratos de Construção por Empreitada ou Fornecimento, Celebrados com Pessoa Jurídica de Direito Público**

Indicar, nesta linha, a parcela do valor do lucro que houver sido excluída em período de apuração anterior, proporcional à

receita recebida no próprio período de apuração, inclusive mediante resgate ou alienação sob qualquer forma de títulos públicos ou Certificados de Securitização, emitidos especificamente para quitação desses créditos, decorrente de contratos de construção por empreitada ou de fornecimento a preço predeterminado, de bens ou serviços, celebrados com pessoa jurídica de direito público ou empresa sob seu controle, empresa pública, sociedade de economia mista ou sua subsidiária (Lei nº 8.003, de 1990, art. 3º; Lei nº 9.711, de 20 de novembro de 1998, art. 18).

#### **Linha 17/16 – Encargos de Depreciação, Amortização e Exaustão e Baixa de Bens - Diferença de Correção Monetária - IPC/BTNF**

Indicar, nesta linha, os valores dos encargos referidos e da parcela do custo de bem baixado a qualquer título, computados em conta de resultado, que corresponderem à diferença de correção monetária entre o IPC e o BTNF, do ano de 1990 (Lei nº 8.200, de 1991, art. 3º), e computados em conta de resultado (IN SRF nº 96, de 1993, art. 16).

#### **Linha 17/17 – Outras Adições**

Indicar, nesta linha, os demais valores a serem adicionados ao lucro líquido, na determinação da base de cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro, que não se classifiquem em qualquer das linhas anteriores, tais como:

a) os juros, decorrentes de empréstimos, pagos ou creditados a empresa controlada ou coligada, independentemente do local de seu domicílio, incidentes sobre valor equivalente aos lucros não disponibilizados por empresas controladas, domiciliadas no exterior ([MP nº 1.991-15](#), de 2000, art. 35, e reedições);

##### **Atenção:**

Entre 1º de janeiro de 2000 e 12 de março de 2000 também devem ser adicionados os juros, pagos ou creditados, incidentes sobre o valor equivalente aos lucros não disponibilizados por empresas coligadas ou controladas, domiciliadas no exterior, quando estas forem as beneficiárias do pagamento ou crédito, ou não disponibilizados por controladas, domiciliadas no exterior, independente do beneficiário.

b) o valor das contribuições para a previdência privada, a que se refere o inciso V do art. 13 da Lei nº 9.249, de 1995, e para os Fundos de Aposentadoria Programada Individual (Fapi), a que se refere a Lei nº 9.477, de 1997, cujo ônus seja da pessoa jurídica, que exceder, em cada período de apuração, a 20% (vinte por cento) do total dos salários dos empregados e da remuneração dos dirigentes da empresa, vinculados ao referido plano (Lei nº 9.532, de 1997, art. 11, § 2º);

c) a despesa com a constituição da provisão para perdas prováveis na realização de investimentos;

d) o valor das perdas de capital por variação na percentagem de participação no capital social de coligada ou controlada no Brasil, quando o investimento for avaliado pela equivalência patrimonial;

e) o valor do ágio amortizado quando se tratar de instituições participantes do Programa de Estímulo à Reestruturação do Sistema Financeiro de que trata a Lei nº 9.710, de 19 de novembro de 1998, cujo processo de incorporação tenha ocorrido até 31 de dezembro de 1996 (Lei nº 9.710, de 1998, art. 2º, inciso VI);

f) As demais despesas informadas na [Linha 06A/45](#), que não sejam usuais ou normais nos tipos de transações, operações ou atividades da empresa, bem assim não sejam necessárias à realização dessas atividades e à manutenção da respectiva fonte produtora, caso não haja previsão específica, neste manual, para inclusão em outra linha.

#### **Linha 17/18 – Soma das Adições**

Soma dos valores informados nas Linhas 17/02 a 17/17.

#### **Linha 17/19 – Reversão dos Saldos das Provisões Não Dedutíveis**

Valores informados na [Linha 09A/25](#).

#### **Linha 17/20 – Lucros e Dividendos Derivados de Investimentos Avaliados pelo Custo de Aquisição**

Valores indicados na [Linha 09A/27](#).

#### **Linha 17/21 – Ajustes por Aumento no Valor de Investimentos Avaliados pelo Patrimônio Líquido**

Valores indicados nas [Linha 09A/28](#).

#### **Linha 17/22 – Parcela dos Lucros de Contratos de Construção por Empreitada ou Fornecimento, Celebrados com Pessoa Jurídica de Direito Público**

Indicar, nesta linha, a parcela dos lucros decorrentes de contratos de construção por empreitada ou de fornecimento a preço predeterminado, de bens ou serviços celebrados com pessoa jurídica de direito público, ou empresa sob seu controle, empresa pública, sociedade de economia mista ou sua subsidiária, computada no resultado do período de apuração, proporcional à receita dessas operações consideradas nesse resultado e não recebida até a data do balanço de encerramento do mesmo período de apuração (Lei nº 8.003, de 1990, art. 3º e ADN CST nº 05, de 1991).

Também poderá ser incluída nesta linha a parcela dos lucros decorrentes dos contratos acima, quando os créditos com essas pessoas jurídicas forem quitados pelo Poder Público com títulos de sua emissão, inclusive com Certificados de Securitização, emitidos especificamente para essa finalidade. Tal parcela será adicionada à base de cálculo da CSLL no período de apuração do resgate desses títulos ou de sua alienação sob qualquer forma (Lei nº 9.711, de 20 de novembro de 1998, art. 18).

No caso de subcontratação de parte da empreitada ou fornecimento, o direito ao diferimento caberá também à empreiteira ou fornecedora, na proporção da sua participação na receita a receber. A parcela excluída nos termos desta Linha, deverá ser adicionada ao resultado do período de apuração (apuração trimestral ou anual) em que a receita for recebida.

**Linha 17/23 – Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior**

Valores informados na [Linha 09A/29](#).

**Linha 17/24 – Variações Cambiais Ativas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Valores informados na [Linha 09A/30](#).

**Linha 17/25 – Variações Cambiais Passivas – Operações Liquidadas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Valores informados na [Linha 09A/31](#).

**Linha 17/26 – Outras Exclusões**

Indicar, nesta linha, os demais valores a serem excluídos da base de cálculo, que não se classifiquem em qualquer das linhas anteriores.

**Linha 17/27 – Soma das Exclusões**

Somatório dos valores informados nas Linhas 17/19 a 17/26.

**Linha 17/28 – Base de Cálculo da CSLL Antes da Compensação da BC Negativa do Próprio Período de Apuração**

Resultado aritmético dos valores constantes das Linhas 17/01, 17/18 e 17/27.

Esse valor corresponde à base de cálculo da CSLL do período de apuração. Apurando base de cálculo negativa, em ambas as colunas, atividades em geral ou rural, o valor negativo será repetido na Linha 17/31, deixando de ser preenchidas as Linhas 17/29 ou 17/30.

**Linha 17/29 – Atividade em Geral**

Informar, nesta linha, o valor da base de cálculo negativa apurado na atividade geral, no próprio período de apuração, a ser compensado com a base de cálculo positiva da atividade rural, nesse mesmo período.

Essa compensação não está sujeita ao limite de 30% (trinta por cento) da base de cálculo da atividade rural apurada no próprio período de apuração.

Maiores informações sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 18.4](#) deste manual.

**Linha 17/30 – Atividade Rural**

Informar, nesta linha, o valor da base de cálculo negativa apurada na atividade rural, no próprio período de apuração, a ser compensado com a base de cálculo positiva apurada na atividade geral, nesse mesmo período.

Essa compensação não está sujeita ao limite de 30% (trinta por cento) da base de cálculo das atividades em geral apurada no próprio período de apuração.

Maiores informações sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 18.4](#) deste manual.

**Linha 17/31 - Base de Cálculo Antes da Compensação de BC Negativa de Períodos Anteriores**

a) Atividades em Geral, a diferença entre os valores informados nas Linhas 17/28 e 17/30;

b) Atividade Rural, a diferença entre os valores informados nas Linhas 17/28 e 17/29.

**Linha 17/32 – Base de Cálculo Negativa da CSLL de Períodos Anteriores - Atividades em Geral**

Informar, nesta linha, o valor da base de cálculo negativa da CSLL das atividades em geral, relativa a períodos anteriores, a ser compensada com a base de cálculo positiva do período de apuração, observado o limite de 30% (trinta por cento) do valor informado na Linha 17/28, ainda que a compensação seja efetuada com a base de cálculo da CSLL da atividade rural.

Maiores informações sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 18.4](#) deste manual.

**Linha 17/33 – Base de Cálculo Negativa da CSLL de Períodos Anteriores - Atividade Rural**

Informar, nesta linha, o valor da base de cálculo negativa da CSLL da atividade rural, relativa a períodos anteriores, a ser compensada com a base de cálculo positiva do período de apuração, observado o limite máximo de 30% (trinta por cento) do valor informado na Linha 17/28, caso a compensação seja efetuada com a base da CSLL das atividades em geral.

**Atenção:**

A base de cálculo da CSLL da atividade rural, quando negativa, poderá ser compensada com o resultado dessa mesma atividade, apurado em períodos subsequentes, ajustada pelas adições e exclusões previstas na legislação, sem o limite máximo de redução de trinta por cento ([MP nº 1.991-15](#), de 2000, art. 42, e reedições).

Maiores informações sobre este tópico poderão ser obtidas no [subitem 18.4](#) deste manual.

**Linha 17/34 – Base de Cálculo da CSLL**

Resultado aritmético dos valores informados nas Linhas 17/31 a 17/33.

**Linha 17/35 – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido por Atividade**

Valor resultante da aplicação da alíquota vigente no ano-calendário sobre a base de cálculo da CSLL (Linha 17/34).

A alíquota da CSLL, para todas as pessoas jurídicas, no ano-calendário de 2000 é de:

- a) 12% (doze por cento) para os fatos geradores ocorridos em janeiro;
- b) 9% (nove por cento) para os fatos geradores ocorridos a partir de 1º de fevereiro.

**Atenção:**

- 1) O PGD efetuará automaticamente o cálculo do valor da CSLL apurada, observado o critério da proporcionalidade da alíquota Com Base na Receita Bruta ou Com Base em Balanços/Balancetes conforme a opção manifestada pela pessoa jurídica.

**Linha 17/36 – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido Total**

Soma dos valores indicados nas colunas Atividades em Geral e Atividade Rural na Linha 17/35.

**Linha 17/37 – Recuperação de Crédito de CSLL (MP 1.807/1999, art. 8º)**

Esta linha somente deverá ser preenchida pelas pessoas jurídicas citadas no § 1º do art. 22 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, que tiveram base de cálculo de CSLL negativa e valores adicionados temporariamente, ao lucro líquido, correspondentes a períodos de apuração encerrados até 31 de dezembro de 1998, que optaram por escriturar, em seu ativo, como crédito compensável com débitos da CSLL, o valor equivalente a dezoito por cento da soma da base de cálculo de CSLL negativa e valores adicionados temporariamente, ao lucro líquido.

O valor da compensação a ser informada, nesta linha, pelo valor original do crédito, somente poderá ser efetuada com até 30% (trinta por cento) do saldo da CSLL remanescente em cada período de apuração (trimestral/anual).

**Linha 17/38 – CSLL Mensal Paga por Estimativa**

Esta linha deverá ser preenchida somente pelas pessoas jurídicas que apuraram o lucro real anual.

Somente poderão ser deduzidos na apuração do ajuste anual os valores de estimativa efetivamente pagos relativos ao ano-calendário.

Considera-se efetivamente pago por estimativa o crédito da contribuição extinto por meio de: dedução da CSLL retida por órgão público, compensação de pagamento a maior e/ou indevido, compensação de saldo negativo de CSLL de períodos anteriores, compensação solicitada por meio de processo administrativo nos termos da IN SRF nº 21, de 1997, e IN SRF nº 73, de 1997, compensação autorizada por Medida Judicial e valores pagos por meio de Darf. O valor da CSLL efetivamente paga por estimativa correspondente ao somatório dos valores mensais relativos a seguinte operação:

[Linha 16/05](#) + [Linha 16/06](#) + Pagamentos de CSLL mensal + Compensação de Pagamento Indevido ou a Maior + Compensação do Saldo Negativo de Períodos Anteriores de CSLL + Outras Compensações (IN SRF nº 21, de 1997; e IN SRF nº 73, de 1997).

**Atenção:**

A pessoa jurídica que apurou CSLL anual com base em balanço ou balancete de suspensão ou redução não deverá informar, nesta linha, o valor correspondente ao crédito de CSLL de que trata o art. 8º da [MP nº 1.807](#), de 1999, e reedições, compensado com a CSLL apurada nesses balanços ou balancetes, uma vez que o cálculo para fins de observação do limite de 30% deverá ser feito no balanço de 31 de dezembro do ano-calendário (ajuste anual).

**Linha 17/39 – Parcelamento Efetivamente Pago de CSLL Sobre a Base Estimada**

Informar, nesta linha, o valor original correspondente a pagamento de parcelamento de CSLL apurado, no transcorrer do ano-calendário, sobre a base de cálculo estimada, pago até 31/01/2001.

**Exemplo:**

A pessoa jurídica apurou CSLL sobre a base de cálculo estimada no mês de outubro de 2000, no valor de R\$100.000,00 e formalizou pedido de parcelamento do valor integral, em 10 parcelas iguais e sucessivas de R\$10.000,00. A pessoa jurídica pagou as parcelas na data do vencimento. Assim sendo, pagou as seguintes parcelas:

1ª parcela – 30/11/2000 – R\$10.000,00 (valor original);

2ª parcela – 31/12/2000 – R\$10.000,00 (valor original);

3ª parcela – 31/01/2001 – R\$10.000,00 (valor original).

Assim sendo, o valor a ser informado na Linha 17/39 é de R\$30.000,00.

**Linha 17/40 – Imposto Pago no Exterior sobre Lucros Disponibilizados, Rendimentos e Ganhos de Capital (MP nº 1.858-6/1999, art. 19)**

Informar, nesta linha, o valor do imposto pago no exterior que exceder o valor compensável com o imposto de renda devido no Brasil, relativo aos lucros disponibilizados no exterior e aos rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior, no período em que a pessoa jurídica sujeita ao lucro real se submeter ao lucro arbitrado, ou se submeter ao Refis e optar pelo

regime de tributação com base no lucro presumido, até o limite da CSLL devida em virtude da adição de tais valores à base de cálculo dessa contribuição.

**Atenção:**

- 1) Não informar o valor do excesso de imposto pago no exterior já compensado no recolhimento mensal referente a dezembro, no caso de levantamento de balanço ou balancete de suspensão ou redução relativo àquele mês ([Linha 16/05](#)), pois esse valor já está sendo deduzido com o correto preenchimento da Linha 17/38.
- 2) No caso citado na atenção "1", a pessoa jurídica que apurou a CSLL anual poderá deduzir o valor do excesso do imposto pago no exterior, após 31 de janeiro até 31 de março de 2001. A pessoa jurídica que apurou a CSLL sobre a base de cálculo estimada no mês de dezembro poderá deduzir o imposto pago, no exterior, após 31 de janeiro até 31 de março, no ajuste anual.
- 3) A pessoa jurídica que apurou CSLL trimestralmente, poderá deduzir o valor do excesso do imposto pago no exterior até a data do vencimento da contribuição no Brasil. Assim, na apuração do 4º trimestre, poderá ser deduzido o excesso do imposto pago no exterior até 31 de janeiro do ano subsequente.

**Linha 17/41 – CSLL Retida na Fonte por Órgão Público**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente à CSLL retida por órgão público sobre as receitas que integraram a base de cálculo da CSLL. Observar as instruções e limites constantes da IN SRF/STN/SFC nº 4, de 18 de agosto de 1997 e alterações posteriores.

**Atenção:**

- 1) Os valores excedentes de CSLL retida na fonte por órgão público não utilizados na apuração da CSLL mensal, no transcorrer do ano-calendário, deverão ser informados nesta linha, independentemente de limite.
- 2) Não há limite para dedução do valor da CSLL retida na fonte para as pessoas jurídicas que apuram a CSLL trimestralmente.

**Linha 17/42 – CSLL a Pagar**

Resultado aritmético dos valores informados nas Linhas 17/36 a 17/41.

**Linha 17/43 – CSLL a Pagar de SCP**

Informar, nesta linha, o valor correspondente à soma da CSLL a pagar por Sociedade em Conta de Participação (SCP), da qual a declarante seja sócia ostensiva.

O valor a pagar será o valor da CSLL apurada pela SCP diminuído dos valores de CSLL mensais efetivamente pagos por estimativa e do valor do parcelamento efetivamente pago de CSLL sobre a base de cálculo estimada, dos valores, quando não compensados com a estimativa mensal, relativos à CSLL retida por órgão público, à compensação de pagamento a maior e/ou indevido, à compensação de saldo negativo de CSLL de períodos anteriores, à compensação solicitada por meio de processo administrativo nos termos da IN SRF nº 21, de 1997, e IN SRF nº 73, de 1997, à compensação autorizada por Medida Judicial e dos valores pagos por meio de Darf.

Essas deduções deverão ser feitas até o limite da CSLL apurada.

**Atenção:**

- 1) O saldo negativo de CSLL da SCP deverá ser controlado na escrituração comercial e não deverá ser informado na DIPJ.
- 2) Se o lucro da SCP, for apurado anualmente, e o sócio ostensivo apurar a CSLL trimestralmente, informar, no 1º trimestre, o valor da CSLL a pagar correspondente ao somatório da CSLL apurada nos meses de janeiro, fevereiro e março. Idêntico procedimento deverá ser adotado com relação aos demais trimestres.
- 3) Se o lucro da SCP for apurado trimestralmente, e o sócio ostensivo apurar a CSLL anualmente, informar, na [Linha 16/09](#), no último mês do trimestre, o valor da CSLL a pagar da SCP, inclusive os apurados com base no lucro presumido em razão de ingresso da SCP no Refis, correspondente ao somatório da CSLL apurada nos meses componentes do trimestre.

**Linha 17/44 – CSLL sobre a Diferença Entre o Custo Orçado e o Custo Efetivo**

A pessoa jurídica que efetuar a venda de unidades imobiliárias antes do término da obra, cujo custo orçado for superior em mais de 15% (quinze por cento) do custo efetivo, deverá informar nesta linha o valor correspondente à insuficiência da CSLL não recolhida, no período de apuração em que o empreendimento for concluído.

Os juros de mora sobre o valor da CSLL postergada deverão ser calculados à parte e recolhidos em Darf distinto, nos mesmos prazos de pagamento da CSLL.

Para cálculo da importância a ser indicada nesta linha, observar o disposto nas instruções para cálculo da CSLL postergada da Linha 17/45.

**Linha 17/45 – CSLL Postergada de Períodos de Apuração Anteriores**

Esta linha será utilizada para indicar o valor da CSLL postergada de períodos de apuração anteriores em decorrência de inexistência quanto ao período de escrituração de receitas, rendimentos, custos ou deduções (Decreto nº 3.000, de 1999, art.

273).

O valor desta linha não deverá estar contido no valor da CSLL a pagar, devendo ser recolhido em separado da CSLL devida (PN CST nºs 57/1979 e 02/1996).

Os juros e multa de mora deverão ser calculados a parte e recolhidos em Darf próprio, juntamente com o valor da CSLL postergada, na mesma data de recolhimento da primeira ou única quota da CSLL, ou seja, até o último dia útil do mês subsequente ao do trimestre ou até o último dia útil do mês de março do ano-calendário de 2000, conforme seja o período de apuração trimestral ou anual, respectivamente.

Maiores informações no [subitem 18.7](#).

### **FICHA 18A - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - Presumido ou Arbitrado**

Esta ficha deverá ser preenchida pela pessoa jurídica que apurou a CSLL com base no lucro presumido ou arbitrado em um ou mais trimestres do ano-calendário, inclusive se optante pelo Refis.

#### **Proporcionalidade da CSLL - 1º Trimestre - Receita Bruta de Janeiro**

Informar neste campo o valor da receita bruta de janeiro 2000.

##### **Atenção:**

Será habilitado automaticamente pelo PGD, somente no 1º trimestre de 2000, o campo Receita Bruta de Janeiro, caso a pessoa jurídica tenha informado na abertura da DIPJ, no campo Período Inicial da [Ficha Nova](#), data inicial compreendida no mês de janeiro de 2000.

#### **Linha 18A/01 – Receita Bruta do Trimestre**

Valor das [Linhas 14/01 a 14/04](#) ou [15/01 a 15/05](#) e [15/21](#), conforme o regime de tributação do trimestre.

O valor a ser transportado corresponde à receita bruta auferida no trimestre, excluídas as vendas canceladas, as devoluções de vendas, os descontos incondicionais concedidos e os impostos não cumulativos cobrados, destacadamente do comprador ou contratante, e dos quais o vendedor dos bens ou prestador de serviços seja mero depositário.

#### **Linha 18A/02 – Aplicação do Percentual Sobre a Receita Bruta**

Valor resultante da aplicação do percentual de 12% (doze por cento) sobre o valor informado na Linha 18A/01.

#### **Linha 18/03 – Rendimentos e Ganhos Líquidos de Aplicações de Renda Fixa de Renda Variável**

Valor da Linha [14/06](#) ou [15/07](#) conforme o regime de tributação do trimestre.

#### **Linha 18/04 – Juros Sobre o Capital Próprio**

Valor da Linha [14/07](#) ou [15/08](#) conforme o regime de tributação do trimestre.

#### **Linha 18/05 – Ajustes Decorrentes de Métodos - Preços de Transferências**

Informar, nesta linha, o valor corresponde aos ajustes decorrentes da aplicação de métodos de preços transferência em operações praticadas com pessoas vinculadas, observado o disposto nos arts. 18 a 24 e 28 da Lei nº 9.430, de 1996, e IN SRF nº 38, de 30 de abril de 1997. Vide [subitem 18.5](#), letras "f", "g", "h" e Fichas [32](#) e [34](#).

##### **Atenção:**

Os valores de ajustes apurados no decorrer do ano-calendário deverão ser adicionados à base de cálculo da CSLL no 4º trimestre.

#### **Linha 18A/06 - Lucros Disponibilizados no Exterior**

Valor da Linha [14/13](#) ou [15/14](#) conforme o regime de tributação do trimestre.

Corresponde aos lucros auferidos no exterior, por intermédio de filiais, sucursais, controladas ou coligadas, no trimestre em que tais lucros tiverem sido disponibilizados para a pessoa jurídica domiciliada no Brasil (Lei nº 9.532, de 1997, art. 1º, § 1º; Lei nº 9.959, de 2000, art. 3º; Lei nº 9.964, de 2000, art. 4º, parágrafo único; [MP nº 1.991-15](#), de 2000, art. 35, e reedições).

##### **Atenção:**

Caso a pessoa jurídica esteja sujeita ao lucro presumido ou arbitrado no 4º trimestre, deve ser adicionado nesta linha, na coluna relativa a esse trimestre, o valor dos lucros disponibilizados do exterior que, no decorrer do ano-calendário tenha sido excluído da base de cálculo do imposto de renda em período de apuração anterior, em virtude de a pessoa jurídica ter sido tributada com base no lucro real.

Maiores informações no [subitem 17.4](#)

#### **Linha 18A/07 – Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior**

Valor da Linha [14/14](#) ou [15/15](#) conforme o regime de tributação do trimestre.

**Linha 18A/08 – Variações Cambiais Ativas – Operações Liquidadas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Valor informado na Linha [14/15](#) ou [15/16](#), conforme o regime de tributação do trimestre.

**Linha 18A/09 – Demais Receitas e Ganhos de Capital**

Indicar, nesta linha, o valor dos ganhos de capital, das demais receitas e dos resultados positivos decorrentes de receitas não compreendidas na atividade principal da pessoa jurídica, auferidos no trimestre, dentre elas as variações cambiais ativas. Consultar as instruções do [subitem 18.5](#) deste manual.

**Atenção:**

1) O valor dos rendimentos e ganhos de capital, auferidos no exterior, no trimestre em que a pessoa jurídica sujeita ao lucro real se submeter ao lucro arbitrado, ou se submeter ao Refis e optar pelo regime de tributação com base no lucro presumido, não deverá ser informado nesta Linha, mas na Linha 18A/07 ([Lei nº 9.964](#), de 2000; Decreto nº 3.431, de 2000, art. 9º; AD SRF nº 75, de 1999).

2) Os rendimentos e ganhos de capital, auferidos no exterior, no período em que a pessoa jurídica apurar lucro real somente deverão ser computados na base de cálculo da CSLL apurada em 31 de dezembro do ano-calendário, na [Linha 17/06](#), conforme instruções daquela Linha. (Lei nº 9.430, de 1996, art. 16, § 3º; AD SRF nº 75, de 1999).

**Linha 18A/10 – Excedente de Variação Cambial (MP nº 1.858-10/1999, art. 31)**

Valor informado na [Linha 14/17](#) ou da [Linha 15/18](#), conforme o regime de tributação do trimestre.

**Linha 18A/11 – Variações Cambiais Ativas – (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)**

Valor informado na [Linha 14/18](#) ou [15/19](#), conforme o regime de tributação do trimestre.

**Linha 18A/12 – Base de Cálculo da CSLL**

Soma algébrica dos valores informados nas Linhas 18A/02 a 18A/11.

**Linha 18A/13 – CSLL Apurada**

Valor resultante da aplicação da alíquota vigente no trimestre sobre o valor da Linha 18A/12.

A alíquota da CSLL no ano-calendário de 2000 é de:

a) 12% (doze por cento) para os fatos geradores ocorridos em janeiro;

b) 9% (nove por cento) para os fatos geradores ocorridos a partir de 1º de fevereiro ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 6º, II, e reedições).

**Atenção:**

1) O PGD efetuará automaticamente o cálculo do valor da CSLL apurada, observado o critério da proporcionalidade da alíquota, no 1º trimestre de 2000.

2) Observar o [subitem 18.1.1.1](#) quanto à proporcionalidade de alíquota para o ano-calendário de 2000.

**Linha 18A/14 – Imposto Pago no Exterior sobre Lucros Disponibilizados, Rendimentos e Ganhos de Capital (MP nº 1.858-6/1999, art. 19)**

Informar nesta linha, o valor do imposto pago no exterior que exceder o valor compensável com o imposto sobre a renda devido no Brasil, relativo aos lucros disponibilizados e aos rendimentos e ganhos de capital, auferidos no exterior, até o limite da CSLL devida, em virtude da adição de tais valores à sua base de cálculo, no período em que a pessoa jurídica submeteu ao lucro arbitrado ou apurou lucro presumido por se submeter ao Refis.

**Atenção:**

O excesso do imposto relativo aos lucros disponibilizados no exterior e aos rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior, no período em que a pessoa jurídica apurou imposto com base no lucro real deverá ser informado na [Linha 17/39](#).

**Linha 18A/15 – CSLL Retida na Fonte por Órgão Público**

Informar, nesta linha, os valores de CSLL retidos por órgãos públicos quando do pagamento de valores relativos ao fornecimento de bens ou serviços. Observar as instruções e limites constantes da IN SRF/STN/SFC nº 4, de 18 de agosto de 1997, e alterações posteriores.

**Atenção:**

O valor a ser informado, nesta linha, está limitado ao valor que seria indicado na Linha 18A/16 caso não houvesse sido computada essa dedução. Quando a CSLL a deduzir for superior à CSLL a pagar no trimestre, o excesso poderá ser compensado nos trimestres subseqüentes, acrescido dos juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, a partir do primeiro dia do trimestre subseqüente, até o mês anterior ao da compensação, e de 1% (um por cento) relativamente ao mês em que



a dedução estiver sendo efetuada.

#### **Linha 18A/16 – CSLL a Pagar**

Diferença entre os valores informados nas Linhas 18A/13 e a soma dos valores indicados nas Linhas 18A/14 e 18A/15.

#### **Linha 18A/17 – CSLL a Pagar de SCP**

Informar, nesta linha, o valor correspondente à soma da CSLL a pagar por Sociedade em Conta de Participação (SCP), da qual a declarante seja sócia ostensiva, relativo ao período em que a pessoa jurídica sujeita ao lucro real se submeter ao lucro arbitrado, ou se submeter ao Refis e optar pelo lucro presumido ([Lei nº 9.964](#), de 2000; Decreto nº 3.342, de 2000, art. 9º, Decreto nº 3.431, de 2000, art. 9º, AD SRF nº 75, de 1999).

O valor a pagar será o valor da CSLL apurada pela SCP diminuído dos valores de CSLL mensais efetivamente pagos por estimativa e do valor do parcelamento efetivamente pago de CSLL sobre a base de cálculo estimada, dos valores, quando não compensados com a estimativa mensal, relativos à CSLL retida por órgão público, à compensação de pagamento a maior e/ou indevido, à compensação de saldo negativo de CSLL de períodos anteriores, à compensação solicitada por meio de processo administrativo nos termos da IN SRF nº 21, de 1997, e IN SRF nº 73, de 1997, à compensação autorizada por Medida Judicial e dos valores pagos por meio de Darf.

Essas deduções deverão ser feitas até o limite da CSLL apurada.

#### **Atenção:**

- 1) O saldo negativo de CSLL da SCP deverá ser controlado na escrituração comercial e não deverá ser informado na DIPJ.
- 2) Se o lucro da SCP, for apurado anualmente, e o sócio ostensivo apurar a CSLL trimestralmente, informar, no 1º trimestre, o valor da CSLL a pagar correspondente ao somatório da CSLL apurada nos meses de janeiro, fevereiro e março. Idêntico procedimento deverá ser adotado com relação aos demais trimestres.
- 3) Se o lucro da SCP, for apurado trimestralmente, inclusive com base no lucro arbitrado, ou no presumido em razão de ingresso no Refis, e o sócio ostensivo apurar a CSLL anualmente, informar, na [Linha 17/42](#), no último mês do trimestre, o valor da CSLL a pagar da SCP correspondente ao somatório da CSLL apurada nos meses componentes do trimestre.
- 4) Se o sócio ostensivo apurar a CSLL com base no lucro líquido ajustado trimestralmente, e a SCP apurar a CSLL com base no lucro arbitrado, ou no lucro presumido em razão de ingresso no Refis, informar, na [Linha 17/42](#), o valor da CSLL a pagar da SCP, correspondente ao trimestre de apuração.

#### **Linha 18A/18 – CSLL Postergada de Períodos de Apuração Anteriores**

Esta linha será utilizada pela pessoa jurídica que optar pelo regime de tributação com base no lucro presumido ou se submeter ao lucro arbitrado em algum trimestre do ano-calendário, para indicar o valor da CSLL postergada de períodos de apuração anteriores em decorrência de inexatidão quanto ao período de escrituração de receitas, rendimentos, custos ou deduções (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 273).

O valor desta linha não deverá estar contido no valor da CSLL a pagar, devendo ser recolhido em separado da CSLL devida (PN CST nºs 57/1979 e 02/1996).

Os juros e multa de mora deverão ser calculados a parte e recolhidos em Darf próprio, juntamente com o valor da CSLL postergada, na mesma data de recolhimento da primeira ou única quota da CSLL, ou seja, até o último dia útil do mês subsequente ao do trimestre ou até o último dia útil do mês de março do ano-calendário de 2000, conforme seja o período de apuração trimestral ou anual, respectivamente.

Maiores informações no [subitem 18.7](#).

#### **FICHA 18B - Cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - Imunes ou Isentas**

Esta ficha deverá ser preenchida pelas:

- a) entidades enquadradas no inciso I do art. 12 do Decreto nº 3.048, de 06 de maio de 1999, que não se enquadrem na imunidade ou isenção da Lei nº 9.532, de 1997, com as alterações introduzidas pela Lei nº 9.732, de 11 de dezembro de 1998, e que apuram lucro nos termos da legislação comercial;
- b) as associações de poupança e empréstimo, as entidades de previdência privada fechada e as bolsas de mercadorias e de valores.

Nesses casos, a contribuição social sobre o lucro líquido poderá ser apurada anualmente ou trimestralmente. A pessoa jurídica imune ou isenta de IRPJ, que optar pela apuração anual, está sujeita ao pagamento da CSLL apurada sobre a base de cálculo estimada mensalmente ou ainda com base em balancete de suspensão e/ou redução.

#### **Atenção:**

As informações sobre CSLL apurada mensalmente deverão ser prestadas na [Ficha 16](#).

Informações detalhadas sobre a apuração anual poderão ser obtidas no [subitem 17.1.5](#) deste manual.

#### **Linha 18B/01 – Base de Cálculo da CSLL**

A pessoa jurídica imune ou isenta do IRPJ deverá informar, nesta linha, a base de cálculo para fins da determinação da CSLL.

A base de cálculo é o lucro líquido, apurado contabilmente, em conformidade com o disposto na Lei nº 6.404, de 1976, ajustado pelas adições e exclusões, em conformidade com a legislação vigente, deduzido da compensação do valor correspondente à base de cálculo negativa da CSLL, de períodos de apuração anteriores, que estiver sendo compensada no período de apuração, observado o limite de 30% (trinta por cento) do valor do lucro líquido ajustado, quando a pessoa jurídica apurar a CSLL trimestralmente ou em 31 de dezembro do ano-calendário (ajuste anual).

**Atenção:**

A pessoa jurídica imune ou isenta do IRPJ não deverá demonstrar na DIPJ a determinação do lucro líquido, entretanto, deverá manter a guarda dos documentos que serviram de base à escrituração comercial, bem como os livros contábeis, pelo tempo determinado em legislação específica.

**Linha 18B/02 – CSLL Apurada**

O valor a ser informado, nesta linha, é o valor resultante da aplicação da alíquota da CSLL sobre o valor informado na Linha 18A/01.

A alíquota da CSLL no ano-calendário de 2000 é de:

- a) 12% (doze por cento) para os fatos geradores ocorridos no mês de janeiro de 2000;
- b) 9% (nove por cento) para os fatos geradores ocorridos a partir de 1º de fevereiro de 2000 até 31 de dezembro de 2000 ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 6º, II, e reedições).

**Atenção:**

Observar o [subitem 18.1.1.1](#) quanto à proporcionalidade da base de cálculo para o ano-calendário de 2000, ou se o critério utilizado para cálculo da CSLL foi com base em balanços ou balancetes.

**Linha 18B/03 – Recuperação de Crédito da CSLL (MP 1.807/1999, art. 8º)**

Esta linha somente deverá ser preenchida pelas pessoas jurídicas citadas no § 1º do art. 22 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, que tiveram base de cálculo de CSLL negativa e que optaram por escriturar, em seu ativo, os valores adicionados, temporariamente, ao lucro líquido para efeito da apuração da base de cálculo da CSLL, correspondentes a períodos de apuração encerrados até 31 de dezembro de 1998, conforme art. 8º da [MP nº 1.807](#), de 1999, e reedições.

A compensação a ser informada, nesta linha, pelo valor original do crédito, somente poderá ser efetuada com até 30% (trinta por cento) do saldo da CSLL remanescente em cada período de apuração (trimestral/anual).

**Linha 18B/04 - CSLL Mensal Paga por Estimativa**

Esta linha deverá ser preenchida somente pelas pessoas jurídicas imunes ou isentas do IRPJ que apuram a CSLL anualmente.

Somente poderá ser deduzido na apuração do ajuste anual os valores de estimativa efetivamente pagos relativos ao ano-calendário.

Considera-se efetivamente pago por estimativa o crédito da contribuição extinto por meio de: dedução da CSLL retida por órgão público, compensação de pagamento a maior e/ou indevido, compensação de saldo negativo de CSLL de períodos anteriores, compensação solicitada por meio de processo administrativo nos termos da IN SRF nº 21, de 1997, e IN SRF nº 73, de 1997, compensação autorizada por Medida Judicial e valores pagos por meio de Darf. O valor da CSLL efetivamente paga por estimativa correspondente ao somatório dos valores mensais relativos a seguinte operação:

[Linha 16/06](#) + Pagamentos de CSLL mensal + Compensação de Pagamento Indevido ou a Maior + Compensação do Saldo Negativo de Períodos Anteriores de IRPJ/CSLL + Outras Compensações (IN SRF nº 21, de 1997; e IN SRF nº 73, de 1997).

**Atenção:**

A pessoa jurídica que apurou CSLL anual com base em balanço e/ou de suspensão ou redução não deverá informar, nesta linha, o valor correspondente ao crédito de CSLL de que trata o art. 8º da [MP nº 1.807](#), de 1999, e reedições, compensado com a CSLL apurada nesses balanços ou balancetes, uma vez que o cálculo para fins de observação do limite de 30% deverá ser feito no balanço de 31 de dezembro do ano-calendário (ajuste anual).

**Linha 18B/05 – Parcelamento Efetivamente Pago de CSLL Sobre a Base de Cálculo Estimada**

Esta linha deverá ser preenchida somente pelas pessoas jurídicas que apuram a CSLL anualmente.

Informar, nesta linha, o valor original correspondente a pagamento de parcelamento de CSLL apurado, no transcorrer do ano-calendário, sobre a base de cálculo estimada, pago até 31/01/2001.

**Exemplo:**

A pessoa jurídica apurou CSLL sobre a base de cálculo estimada no mês de outubro de 2000; no valor de R\$100.000,00 e formalizou pedido de parcelamento do valor integral, em 10 parcelas iguais e sucessivas de R\$10.000,00. A pessoa jurídica pagou as parcelas na data do vencimento. Assim sendo, pagou as seguintes parcelas:

1ª parcela – 30/11/2000 – R\$10.000,00 (valor original);

2ª parcela – 31/12/2000 – R\$10.000,00 (valor original);

3ª parcela – 31/01/2001 – R\$10.000,00 (valor original).  
Assim sendo, o valor a ser informado na Linha 18B/05 é de R\$30.000,00.

#### **Linha 18B/06 – CSLL Retida na Fonte por Órgão Público**

Informar, nesta linha, o valor correspondente à CSLL retida por órgão público sobre as receitas que integram a base de cálculo da CSLL devida.  
Observar as instruções e limites constantes da IN SRF/STN/SFC nº 4, de 18 de agosto de 1997, e alterações posteriores.

#### **Linha 18B/07 – CSLL a Pagar**

Soma aritmética dos valores informados nas Linhas 18B/02 a 18B/06.

### **14. PASTA PIS/PASEP - Cofins**

[FICHA 19A - Cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep - PJ em Geral, Imunes ou Isentas](#)

[FICHA 19B - Cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep - PJ em Geral - Alíquotas Diferenciadas](#)

[FICHA 19C - Cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep - Instituições Financeiras, Seguradoras e Previdência](#)

[FICHA 20A - Cálculo da Cofins - PJ em Geral, Imunes ou Isentas](#)

[FICHA 20B - Cálculo da Cofins - PJ em Geral - Alíquotas Diferenciadas](#)

[FICHA 20C - Cálculo da Cofins - Instituições Financeiras, Seguradoras e Previdência](#)

#### **FICHA 19A - Cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep - PJ em Geral, Imunes ou Isentas**

Esta ficha é de preenchimento obrigatório pelas pessoas jurídicas de direito privado e as que lhes são equiparadas pela legislação do imposto de renda, inclusive as corretoras de seguros, as empresas públicas, as sociedades de economia mista e suas subsidiárias, contribuintes do PIS/Pasep. As pessoas jurídicas que tenham como atividade principal a produção e comercialização de óleo diesel, gasolina, gás liquefeito de petróleo e álcool combustível (Importadores, Refinarias e demais Produtores, Distribuidoras, Transportadores Revendedores Retalhistas (TRR) e Comerciantes varejistas) deverão preencher a [Ficha 19B](#). As pessoas jurídicas a que se refere o § 1º do art. 22 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, exceto as corretoras de seguros, preencherão a [Ficha 19C](#).

##### **Atenção**

- 1) As entidades submetidas aos regimes de liquidação extrajudicial e de falência deverão apurar a Contribuição para o PIS/Pasep – Faturamento/Receita Bruta no mesmo regime aplicável às pessoas jurídicas ativas.
- 2) As sociedades cooperativas devem recolher a Contribuição para o PIS/Pasep – Faturamento/Receita Bruta com base na receita bruta mensal.

### **DEMONSTRAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP**

#### **Linha 19A/01 – Faturamento/Receita Bruta**

Informar nesta linha o valor do faturamento do mês, que corresponde à receita bruta, assim entendida a totalidade das receitas auferidas pela pessoa jurídica, sendo irrelevantes o tipo de atividade por ela exercida e a classificação contábil adotada para essas receitas ([subitem 20.1.2.I](#)), observado que ([subitem 20.1.2.II](#)):

- a) nas operações realizadas em mercados futuros, considera-se como receita bruta o resultado positivo dos ajustes diários ocorridos no mês;
- b) nas operações de câmbio, realizadas por instituição autorizada pelo Banco Central do Brasil, considera-se receita bruta a diferença positiva entre o preço de venda e o preço de compra da moeda estrangeira;
- c) as variações monetárias ativas dos direitos de crédito e das obrigações do contribuinte, em função da taxa de câmbio ou de índices ou coeficientes aplicáveis por disposição legal ou contratual, são consideradas, para efeitos desta contribuição, como receitas financeiras;
- c.1) a pessoa jurídica que apurar receita de variação monetária decorrente de taxa de câmbio, na forma do *caput* do art. 30 da [MP nº 1.991-12](#), de 1999, e reedições, deve informar na Linha 19A/07, para efeito de exclusão da base de cálculo, o valor desta parcela da receita financeira, que tenha sido computada de acordo com a alínea "c";
- d) nas operações de venda de veículos usados, equiparadas à venda sob consignação pelo art. 5º da Lei nº 9.716, de 26 de novembro de 1998, considera-se receita bruta a diferença entre o valor de alienação e o de aquisição do veículo, constantes, respectivamente, da nota fiscal de venda e da nota fiscal de entrada, nos termos do art. 2º da Instrução Normativa SRF nº 152, de 16 de dezembro de 1998;
- e) no caso das empresas de fomento comercial (factoring), o valor do faturamento/receita bruta mensal compreende, além das receitas de quaisquer atividades, a parcela equivalente à diferença entre o valor de aquisição e o de face do título ou direito creditório adquirido;
- f) a contrapartida do aumento do ativo em decorrência da atualização do valor dos estoques de produtos agrícolas, animais e extrativos destinados à venda, tanto em virtude do registro no estoque de crias nascidas no período de apuração, como pela avaliação do estoque a preço de mercado, embora constitua receita tributável pelo imposto de renda, não compõe a

base de cálculo do PIS/Pasep - Faturamento/Receita Bruta. O fato gerador da contribuição somente ocorrerá quando da venda dos produtos agrícolas, animais e extrativos que compõem o estoque;

g) As pessoas jurídicas submetidas ao regime de tributação com base no lucro presumido poderão adotar o regime de caixa, para fins da incidência da contribuição para o PIS/Pasep, na hipótese de adotar o mesmo critério em relação ao imposto de renda das pessoas jurídicas e da CSLL;

h) o sócio ostensivo de sociedade em conta de participação (SCP) deve informar nesta linha o valor do seu faturamento/receita bruta computada a receita auferida pela SCP;

i) os valores recebidos por empresas concessionárias ou permissionárias de serviço público de transporte urbano de passageiros, subordinadas ao sistema de compensação tarifária, que devam ser repassados a outras empresas do mesmo ramo, por meio de fundo de compensação criado ou aprovado pelo Poder Público Concedente ou Permissório, não integram a receita bruta, para os fins da contribuição para o PIS/Pasep;

i.1) os valores auferidos, a título de repasse, de fundo de compensação tarifária, em conformidade com a alínea "i", integram a receita bruta, devendo ser considerados na determinação da base de cálculo da contribuição para o PIS/Pasep.

#### Atenção:

**O fabricante e o importador de cigarros**, a partir desta DIPJ, ao informar nesta linha o valor do seu faturamento, deverão incluir as receitas relativas às vendas desse produto.

#### Linha 19A/02 - Receitas de Variações Cambiais - Operações Liquidadas no Mês

A pessoa jurídica que apurar a receita de variação monetária decorrente da taxa de câmbio, na forma do *caput* do art. 30 da [MP nº 1.991-12](#), de 1999, e reedições, deve informar nesta linha o valor das variações cambiais ativas, quando da liquidação da operação.

#### Linha 19A/03 - Receitas Diferidas em Períodos Anteriores

Informar nesta linha os valores diferidos em períodos anteriores, referentes a contratos de construção por empreitada, subempreitada ou fornecimento, a preço predeterminado, de bens ou serviços a pessoa jurídica de direito público ou empresa sob o seu controle, quando do efetivo recebimento do preço.

### ISENÇÕES E EXCLUSÕES

#### Linha 19A/04 - Receitas Isentas

Informar nesta linha o valor das receitas ([subitem 20.1.3](#)):

- a) dos recursos recebidos a título de repasse, oriundos do Orçamento Geral da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, pelas empresas públicas e sociedades de economia mista;
- b) da exportação de mercadorias para o exterior;
- c) dos serviços prestados a pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior, cujo pagamento represente ingresso de divisas;
- d) de fornecimento de mercadorias ou serviços para uso ou consumo de bordo em embarcações e aeronaves em tráfego internacional, quando o pagamento for realizado em moeda conversível;
- e) do transporte internacional de cargas ou passageiros;
- f) auferidas pelos estaleiros navais brasileiros nas atividades de construção, conservação, modernização, conversão e reparo de embarcações pré-registradas ou registradas no REB;
- g) de frete de mercadorias transportadas entre o País e o exterior pelas embarcações registradas no REB;
- h) de vendas realizadas pelo produtor-vendedor às empresas comerciais exportadoras nos termos do Decreto-Lei nº 1.248, de 1972, desde que destinadas ao fim específico de exportação para o exterior;
- i) de vendas, com fim específico de exportação para o exterior, a empresas exportadoras registradas na Secretaria do Comércio Exterior do Ministério do Desenvolvimento, Indústria e Comércio Exterior;
- j) relativas às atividades dos templos de qualquer culto, dos partidos políticos, das instituições de educação e de assistência social, das instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural, científico e das associações, dos sindicatos, federações e confederações, dos serviços sociais autônomos, dos conselhos de fiscalização de profissões regulamentadas, das fundações de direito público e privado, das organizações estaduais de cooperativas e da Organização das Cooperativas Brasileiras (OCB) (em conformidade com o art. 13 da [MP nº 1.858-6](#), de 1999, e reedições);
- k) de fornecimento de bens e serviços à Itaipu Binacional.

#### Atenção

As isenções previstas acima não alcançam as receitas de vendas efetuadas:

- 1) a empresa estabelecida na Zona Franca de Manaus, na Amazônia Ocidental ou em área de livre comércio;
- 2) a empresa estabelecida em zona de processamento de exportação;
- 3) a estabelecimento industrial, para industrialização de produtos destinados à exportação, ao amparo do art. 3º da Lei nº 8.402, de 08 de janeiro de 1992.

#### Linha 19A/05 - Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais

A pessoa jurídica deve informar nesta linha ([subitem 20.1.4.1](#)):

- a) o valor dos descontos incondicionais concedidos, quando computados como Faturamento/Receita Bruta (Linha 19A/01);  
b) o valor das vendas canceladas e das devoluções de mercadorias, após deduzidos os valores dos descontos incondicionais concedidos, do IPI e do ICMS recolhido na condição de substituto tributário.

**Atenção**

- 1) **A pessoa jurídica substituída não deve informar** o valor das vendas canceladas e das devoluções de mercadorias adquiridas no regime de substituição tributária, observado neste caso o disposto na Linha 19A/24.
- 2) **O fabricante e o importador de cigarros** não devem informar o valor das vendas canceladas e das devoluções desses produtos, observado neste caso o disposto nas Linhas 19A/16 e 19A/24.

**Linha 19A/06 - IPI e ICMS/Substituto Tributário**

Informar nesta linha o valor ([subitem 20.1.4.I](#)):

- a) correspondente ao IPI, que tenha sido computado como Faturamento/Receita Bruta (Linha 19A/01);  
b) correspondente ao ICMS, cobrado pelo contribuinte na condição de substituto tributário, que tenha sido computado como Faturamento/Receita Bruta (Linha 19A/01).

**Atenção:**

**O fabricante e o importador de cigarros**, a partir desta DIPJ, ao prestar informações nesta linha, deverá incluir o IPI e o ICMS/Substituto Tributário, relativos às vendas desses produtos, que tenham sido computados como Faturamento/Receita Bruta (Linha 19A/01).

**Linha 19A/07 - Receitas de Variações Cambiais Auferidas no Mês**

A pessoa jurídica que apurar a receita de variação monetária decorrente da taxa de câmbio, na forma do *caput* do art. 30 da [MP nº 1.991-12](#), de 1999, e reedições, deve informar nesta linha, para fins de exclusão, o valor desta receita financeira, apurada em conformidade com a alínea "c" das instruções da Linha 19A/01.

**Atenção**

A pessoa jurídica que efetuar a exclusão prevista nesta linha deve informar, na Linha 19A/02, o valor das variações cambiais ativas quando da liquidação da operação.

**Linha 19A/08 - Reversão de Provisões e Recuperação de Créditos Baixados como Perda**

Informar nesta linha o valor das reversões de provisões operacionais e recuperações de créditos baixados como perda, que não representem ingressos de novas receitas ([subitem 20.1.4.I](#)).

**Atenção**

A partir de março de 2000, as reversões de provisões **não** operacionais também devem ser informadas nesta linha.

**Linha 19A/09 - Resultados Positivos em Participações Societárias e em SCP**

Informar nesta linha o valor referente ao resultado positivo da avaliação de investimentos pelo valor do patrimônio líquido, aos lucros e dividendos derivados de investimentos avaliados pelo custo de aquisição, inclusive aqueles derivados de SCP, que tenham sido computados como receita ([subitem 20.1.4.I](#)).

**Linha 19A/10 - Vendas de Bens do Ativo Permanente**

Informar nesta linha o valor referente às vendas de bens do ativo permanente ([subitem 20.1.4.I](#)).

**Linha 19A/11 - Vendas de Produtos/Mercadorias Sujeitas à Substituição**

Nesta linha:

- a) **o fabricante e o importador de cigarros** devem informar, para fins de exclusão da base de cálculo, o valor da receita de venda desses produtos, sobre os quais é devida a contribuição na condição de contribuinte e de substituto;
- b) **o comerciante varejista de cigarros** deve informar o valor da receita de venda desses produtos, adquiridos no regime de substituição, quando o pagamento da contribuição tenha ficado a cargo do fornecedor;
- c) a partir de 11 de junho de 2000, **o comerciante varejista dos produtos relacionados no art. 44 da MP nº 1.991-15**, de 10 de março de 2000, e reedições, deve informar o valor da receita de venda desses produtos, adquiridos no regime de substituição, quando o pagamento da contribuição tenha ficado a cargo do fornecedor ([subitem 20.2.3](#));
- d) **a pessoa jurídica** que comercialize, a varejo, gasolina, óleo diesel, gás liquefeito de petróleo (GLP) ou álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC), quando essa não for a sua atividade principal, deve informar o valor da receita de venda desses produtos.

**Atenção:**

- 1) **O fabricante e o importador de cigarros devem deduzir** da receita a ser informada, conforme a alínea "a", o valor dos descontos incondicionais concedidos, do IPI e do ICMS recolhido na condição de substituto tributário.
- 2) **As pessoas jurídicas referidas nas alíneas "b", "c" e "d"** devem deduzir das receitas a serem informadas o

valor dos descontos incondicionais concedidos.

#### **Linha 19A/12 - Receitas Diferidas no Período**

Informar nesta linha, para fins de exclusão, o valor das receitas cujo pagamento da contribuição seja passível de diferimento, tais como as decorrentes de construção por empreitada ou de fornecimento a preço predeterminado de bens ou serviços, contratados por pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, em razão do não recebimento do preço (o referido valor deverá ser incluído na Linha 19A/03 no mês do seu recebimento). Idêntico tratamento é facultado ao subempreiteiro ou subcontratado.

#### **Atenção:**

**A pessoa jurídica substituída** não poderá diferir o valor da receita relativa às vendas de mercadorias adquiridas no regime de substituição tributária, devendo lançar o referido valor na Linha 19A/11, para sua exclusão da base de cálculo;

#### **Linha 19A/13 - Exclusões Permitidas às Sociedades Cooperativas**

**As cooperativas de produção**, quando for o caso, poderão informar nesta linha ([subitem 20.1.4.III](#)):

- a) os valores repassados aos associados, decorrentes da comercialização, no mercado interno, de produtos por eles entregues à cooperativa;
- b) as receitas de venda de bens e mercadorias a associados;
- c) as receitas decorrentes da prestação, aos associados, de serviços especializados, aplicáveis na atividade rural, relativos a assistência técnica, extensão rural, formação profissional e assemelhados;
- d) as receitas decorrentes do beneficiamento, armazenamento e industrialização de produção do associado;
- e) as receitas financeiras decorrentes de repasse de empréstimos rurais contraídos junto a instituições financeiras, até o limite dos encargos a estas devidos;
- f) "sobras líquidas" apuradas na Demonstração do Resultado do Exercício, após a destinação para constituição da Reserva de Assistência Técnica, Educacional e Social (Rates) e para o Fundo de Assistência Técnica, Educacional e Social (Fates) previstos no art. 28 da Lei nº 5.764, de 16 de dezembro de 1971, efetivamente distribuídas.

#### **Atenção:**

- 1) Os adiantamentos efetuados aos associados, relativos à produção entregue, somente podem ser excluídos quando da comercialização dos referidos produtos.
- 2) Para os fins do disposto na alínea "b", só podem ser indicadas as receitas decorrentes da venda de bens e mercadorias vinculadas diretamente à atividade econômica desenvolvida pelo associado e que seja objeto da cooperativa.
- 3) As sociedades cooperativas que fizerem uso de qualquer das exclusões previstas nas alíneas "a" até "e", acima, também contribuirão para o PIS/Pasep - Folha de Salários (Linha 19A/17)

#### **Linha 19A/14 – Outras Exclusões**

Informar nesta linha o valor de exclusões permitidas pela legislação e não previstas nas linhas anteriores.

#### **Linha 19A/15 - BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP - FATURAMENTO**

Corresponde ao faturamento/receita bruta mensal ajustado (Linhas 19A/01 a 19A/14).

#### **Linha 19A/16 - BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP - SUBSTITUIÇÃO**

Nesta linha:

- a) o **fabricante e o importador de cigarros** devem informar o valor apurado como **contribuinte e substituto do comerciante varejista**, mediante a multiplicação do preço previsto para venda do produto no varejo por um inteiro e trinta e oito centésimos ( 1,38), após deduzidas as vendas canceladas e as devoluções ([subitem 20.2.1](#));
- b) para fatos geradores ocorridos a partir de 11 de junho de 2000, o **fabricante e o importador dos produtos relacionados no art. 44 da MP nº 1.991-15**, de 10 de março de 2000, e reedições, sem prejuízo da contribuição sobre suas próprias receitas, devem informar o valor apurado como substitutos do comerciante varejista, que consistirá no preço de venda da mercadoria, acrescido do valor do Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) incidente na operação (IN SRF nº 054, de 2000), após deduzidas as vendas canceladas e as devoluções ([subitem 20.2.3](#)).

#### **Atenção:**

Os descontos incondicionais concedidos nas vendas de mercadorias sujeitas ao regime de substituição, na forma da alínea "b", devem ser deduzidos do valor a ser informado nesta linha.

#### **Linha 19A/17 - BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP - FOLHA DE SALÁRIOS**

Os templos de qualquer culto, os partidos políticos, as instituições de educação e de assistência social, as instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural, científico e as associações, os sindicatos, federações e confederações, os serviços sociais autônomos, os conselhos de fiscalização de profissões regulamentadas, as fundações de direito público e privado, a Organização das Cooperativas Brasileiras (OCB) e as organizações estaduais de cooperativas (art. 13, da [MP nº 1.858-6](#),

de 1999, e reedições) devem informar, nesta linha, o valor da base de cálculo da contribuição devida, a qual corresponde ao total da folha de pagamentos, compreendendo o somatório dos rendimentos do trabalho assalariado a qualquer título (salários, gratificações, comissões, adicional de função, ajuda de custo, aviso prévio trabalhado, adicional de férias, quinquênios, adicional noturno, horas extras, 13º salário, repouso semanal remunerado e diárias superiores à cinquenta por cento do salário). Vide [subitem 20.3](#).

**Atenção:**

As **Sociedades Cooperativas** que fizerem uso de qualquer das exclusões da base de cálculo, indicadas na Linha 19A/13, ficam também obrigadas a recolher a contribuição para o PIS-PASEP - Folha de Salários.

**CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP****Linha 19A/18 - Contribuição para o PIS/Pasep Apurada**

Corresponde à soma:

- a) dos valores resultantes da aplicação da alíquota de sessenta e cinco centésimos por cento sobre a base de cálculo encontrada nas Linhas 19A/15 e 19A/16; e
- b) do valor resultante da aplicação da alíquota de um por cento sobre a importância informada na Linha 19A/17.

**Linha 19A/19 – Contribuição para o PIS/Pasep Retida na Fonte por Órgão Público**

Informar nesta linha o valor da contribuição para o PIS/Pasep retido por órgãos públicos quando dos pagamentos relativos ao fornecimento de bens ou serviços (IN SRF/STN/SFC nº 4, de 18 de agosto de 1997, e alterações).

**Atenção:**

O valor a ser informado nesta linha, somado aos valores a serem informados nas Linhas 19A/20 e 19A/21, está limitado ao constante da Linha 19A/18, podendo o eventual excesso ser compensado nos meses subsequentes.

**Linha 19A/20 – Contribuição para o PIS/Pasep Retida na Fonte por Sociedade Cooperativa**

Informar nesta linha o valor da contribuição para o PIS/Pasep retido por Cooperativas de Venda em Comum ou de Produção, em conformidade com o art. 66 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, c/c o art. 16 da [MP nº 1.858](#), de 24 de setembro de 1999, e reedições.

**Atenção:**

O valor a ser informado nesta linha, somado aos valores a serem informados nas Linhas 19A/19 e 19A/21, está limitado ao constante da Linha 19A/18, podendo o eventual excesso ser compensado nos meses subsequentes.

**Linha 19A/21 - Compensação de Substituição por Inocorrência do Fato Gerador Presumido**

Nesta linha:

- a) o comerciante varejista dos produtos relacionados no art. 44 da [MP nº 1.991-15](#), de 10 de março de 2000, e reedições, deve informar o valor da contribuição para o PIS/Pasep recolhida pelo fabricante ou importador, no regime de substituição tributária, quando comprovada a impossibilidade de ocorrência do fato gerador presumido, em decorrência de furto, roubo, destruição ou incorporação do bem ao seu ativo permanente;
- b) o consumidor final de gasolina automotiva e óleo diesel que tenha adquirido, até 30 de junho de 2000, esses produtos diretamente à distribuidora (art. 6º da IN SRF nº 06, de 1999), deve informar o valor da contribuição para o PIS/Pasep recolhida pela refinaria ou importador, no regime de substituição tributária.

**Atenção:**

1) Na hipótese de formulação de processo para compensação na DCTF, o contribuinte não utilizará esta linha para compensação do valor objeto do processo.

2) O valor a ser informado nesta linha, somado aos valores a serem informados nas Linhas 19A/19 e 19A/20, está limitado ao constante da Linha 19A/18, podendo o eventual excesso ser compensado nos meses subsequentes.

**Linha 19A/22 - CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP A PAGAR**

Corresponde ao valor da Linha 19A/18 subtraídos os valores das Linhas 19A/19 a 19A/21.

**INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES****Linha 19A/23 - CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP A PAGAR RETIDA DE COOPERADOS**

As **Sociedades Cooperativas** devem informar, nesta linha, o valor das contribuições para o PIS/Pasep decorrentes da venda, no mercado interno, de produtos entregues para comercialização por seus associados, objeto de retenção e recolhimento, na forma do art. 66 da Lei nº 9.430, de 1996.

**Linha 19A/24 - DEVOLUÇÕES DE VENDAS DE MERCADORIAS SUJEITAS À SUBSTITUIÇÃO**

Nesta linha:

- a) **a pessoa jurídica substituída** deve informar os valores das vendas canceladas e das devoluções de mercadorias que adquiriram em regime de substituição;
- b) **o fabricante e o importador de cigarros** devem informar, pelo valor que serviu de base de cálculo para a tributação (preço do produto no varejo multiplicado por um inteiro e trinta e oito centésimos), as devoluções e as vendas canceladas desse produto;
- c) **o fabricante e o importador dos produtos relacionados no art. 44 da MP nº 1.991-15**, de 10 de março de 2000, e reedições, sem prejuízo da informação prestada na Linha 19A/05, devem informar, pelo valor que serviu de base de cálculo para a contribuição no regime de substituição (valor da venda mais o IPI incidente sobre a operação), as devoluções e vendas canceladas desses produtos.

#### **FICHA 19B - Cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep - PJ em Geral - Alíquotas Diferenciadas**

Esta ficha é de preenchimento obrigatório pelos Importadores, Refinarias e demais Produtores, Distribuidoras, Transportadores Revendedores Retalhistas (TRR) e Comerciantes varejistas de óleo diesel, gasolina, gás liquefeito de petróleo (GLP) e álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC).

##### **Atenção**

As entidades submetidas aos regimes de liquidação extrajudicial e de falência deverão apurar o PIS/Pasep – Faturamento/Receita Bruta no mesmo regime aplicável às pessoas jurídicas ativas.

#### **DEMONSTRAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP**

##### **Linha 19B/01 – Faturamento/Receita Bruta**

Informar nesta linha o valor do faturamento do mês, que corresponde à receita bruta, assim entendida a totalidade das receitas auferidas pela pessoa jurídica, sendo irrelevantes o tipo de atividade por ela exercida e a classificação contábil adotada para essas receitas ([subitem 20.1.2.I](#)), observado que ([subitem 20.1.2.II](#)):

- a) nas operações realizadas em mercados futuros, considera-se como receita bruta o resultado positivo dos ajustes diários ocorridos no mês;
- b) nas operações de câmbio, realizadas por instituição autorizada pelo Banco Central do Brasil, considera-se receita bruta a diferença positiva entre o preço de venda e o preço de compra da moeda estrangeira;
- c) as variações monetárias ativas dos direitos de crédito e das obrigações do contribuinte, em função da taxa de câmbio ou de índices ou coeficientes aplicáveis por disposição legal ou contratual são consideradas, para efeitos desta contribuição, como receitas financeiras;
- c.1) a pessoa jurídica que apurar receita de variação monetária decorrente de taxa de câmbio, na forma do *caput* do art. 30 da [MP nº 1.991-12](#), de 1999, e reedições, deve informar na Linha 19B/07, para efeito de exclusão da base de cálculo, o valor desta parcela da receita financeira, que tenha sido computada de acordo com a alínea "c";
- d) nas operações de venda de veículos usados, equiparadas à venda sob consignação pelo art. 5º da Lei nº 9.716, de 26 de novembro de 1998, considera-se receita bruta a diferença entre o valor de alienação e o de aquisição do veículo, constantes, respectivamente, da nota fiscal de venda e da nota fiscal de entrada, nos termos do art. 2º da Instrução Normativa SRF nº 152, de 16 de dezembro de 1998;
- e) a contrapartida do aumento do ativo em decorrência da atualização do valor dos estoques de produtos agrícolas, animais e extrativos destinados à venda, tanto em virtude do registro no estoque de crias nascidas no período de apuração, como pela avaliação do estoque a preço de mercado, embora constitua receita tributável pelo imposto de renda, não compõe a base de cálculo do PIS/Pasep - Faturamento/Receita Bruta. O fato gerador da contribuição somente ocorrerá quando da venda dos produtos agrícolas, animais e extrativos que compõem o estoque;
- f) as pessoas jurídicas submetidas ao regime de tributação com base no lucro presumido poderão adotar o regime de caixa, para fins da incidência da contribuição para o PIS/Pasep, na hipótese de adotar o mesmo critério em relação ao imposto de renda das pessoas jurídicas e da CSLL;
- g) o sócio ostensivo de sociedade em conta de participação (SCP) deve informar nesta linha o valor do seu faturamento/receita bruta computada a receita auferida pela SCP.

##### **Linha 19B/02 - Receitas de Variações Cambiais - Operações Liquidadas no Mês**

A pessoa jurídica que apurar a receita de variação monetária decorrente da taxa de câmbio, na forma do *caput* do art. 30 da [MP nº 1.991-12](#), de 1999, e reedições, deve informar nesta linha o valor das variações cambiais ativas, quando da liquidação da operação.

##### **Linha 19B/03 - Receitas Diferidas em Períodos Anteriores**

Informar nesta linha os valores diferidos em períodos anteriores, referentes a fornecimento, a preço predeterminado, de bens ou serviços a pessoa jurídica de direito público ou empresa sob o seu controle, **quando do efetivo recebimento do preço**.

##### **Atenção:**



**As refinarias, os importadores e as distribuidoras**, com relação às receitas diferidas a partir de 1º de julho de 2000, quando do efetivo recebimento do preço, não devem informar nesta linha, e sim nas Linhas 19B/20, 19B/26, 19B/32, e 19B/38, conforme o caso, os valores referentes às vendas de gasolina, óleo diesel, gás liquefeito de petróleo (GLP) e álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC).

## ISENÇÕES E EXCLUSÕES

### Linha 19B/04 - Receitas Isentas

Informar nesta linha o valor das receitas ([subitem 20.1.3](#)):

- a) dos recursos recebidos a título de repasse, oriundos do Orçamento Geral da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, pelas empresas públicas e sociedades de economia mista;
- b) das exportações de mercadorias para o exterior;
- c) dos serviços prestados a pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior, cujo pagamento represente ingresso de divisas;
- d) do fornecimento de mercadorias ou serviços para uso ou consumo de bordo em embarcações e aeronaves em tráfego internacional, quando o pagamento for realizado em moeda conversível;
- e) do transporte internacional de cargas ou passageiros;
- f) de frete de mercadorias transportadas entre o País e o exterior pelas embarcações registradas no REB;
- g) de vendas realizadas pelo produtor-vendedor às empresas comerciais exportadoras nos termos do Decreto-Lei nº 1.248, de 1972, desde que destinadas ao fim específico de exportação para o exterior;
- h) de vendas, com fim específico de exportação para o exterior, a empresas exportadoras registradas na Secretaria do Comércio Exterior do Ministério do Desenvolvimento, Indústria e Comércio Exterior;
- i) relativas ao fornecimento de bens e serviços à Itaipu Binacional.

#### Atenção:

- 1) As isenções previstas acima alcançam também as receitas de vendas de produtos sujeitos a alíquotas diferenciadas (gasolina, óleo diesel, gás liquefeito de petróleo (GLP) e álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC)).
- 2) As isenções previstas acima não alcançam as receitas de vendas efetuadas (art. 14, § 2º da [MP nº 1.858-6](#), de 1999, e reedições):
  - a empresa estabelecida na Zona Franca de Manaus, na Amazônia Ocidental ou em área de livre comércio;
  - a empresa estabelecida em zona de processamento de exportação;
  - a estabelecimento industrial, para industrialização de produtos destinados à exportação, ao amparo do art. 3º da Lei nº 8.402, de 08 de janeiro de 1992.

### Linha 19B/05 - Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais

A pessoa jurídica deve informar nesta linha ([subitem 20.1.4.I](#)):

- a) o valor dos descontos incondicionais concedidos, quando computados como Faturamento/Receita Bruta (Linha 19B/01);
- b) o valor das vendas canceladas e das devoluções de mercadorias, após deduzidos os valores dos descontos incondicionais concedidos, do IPI e do ICMS recolhido na condição de substituto tributário.

#### Atenção:

- 1) **A pessoa jurídica substituída não** deve informar o valor das vendas canceladas e das devoluções de mercadorias adquiridas no regime de substituição tributária, observado neste caso o disposto na Linha 19B/48.
- 2) A partir de 1º de julho de 2000, os valores dos descontos incondicionais concedidos, das vendas canceladas e das devoluções de gasolina (exceto gasolina de aviação), óleo diesel, gás liquefeito de petróleo (GLP) e álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC) (ressalvado o caso de venda deste último produto efetuada por importador que não seja distribuidora de combustíveis nos termos da Portaria nº 202, de 30 de dezembro de 1999, da Agência Nacional de Petróleo), não devem ser informados nesta linha, mas sim nas Linhas 19B/21, 19B/27, 19B/33, e 19B/39, conforme o caso.

### Linha 19B/06 - IPI e ICMS/Substituto Tributário

Informar nesta linha o valor ([subitem 20.1.4.I](#)):

- a) correspondente ao IPI, que tenha sido computado como Faturamento/Receita Bruta (Linha 19B/01);
- b) correspondente ao ICMS, cobrado pelo contribuinte na condição de substituto tributário, que tenha sido computado como Faturamento/Receita Bruta (Linha 19B/01).

#### Atenção:

A partir de 1º de julho de 2000, o valor do ICMS recolhido na condição de substituto tributário, relativo à comercialização de gasolina (exceto gasolina de aviação), óleo diesel, gás liquefeito de petróleo (GLP) e álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC) (ressalvado o caso de venda deste último produto efetuada por importador que não seja distribuidora de combustíveis nos termos da Portaria nº 202, de 30 de dezembro de 1999, da Agência Nacional de Petróleo), não deve ser informado nesta linha, mas sim nas Linhas 19B/23, 19B/29, 19B/35, e 19B/41,

conforme o caso.

#### **Linha 19B/07 - Receitas de Variações Cambiais Auferidas no Mês**

A pessoa jurídica que apurar a receita de variação monetária decorrente da taxa de câmbio, na forma do *caput* do art. 30 da [MP nº 1.991-12](#), de 1999, e reedições, deve informar nesta linha, para fins de exclusão, o valor desta receita financeira, apurada em conformidade com a alínea "c" das instruções da Linha 19B/01.

#### **Atenção**

A pessoa jurídica que efetuar a exclusão prevista nesta linha deve informar, na Linha 19B/02, o valor das variações cambiais ativas quando da liquidação da operação.

#### **Linha 19B/08 - Reversão de Provisões e Recuperação de Créditos Baixados como Perda**

Informar nesta linha o valor das reversões de provisões operacionais e recuperações de créditos baixados como perda, que não representem ingressos de novas receitas ([subitem 20.1.4.I](#)).

#### **Atenção:**

A partir de março de 2000, as reversões de provisões **não** operacionais também poderão ser informadas nesta linha.

#### **Linha 19B/09 - Resultados Positivos em Participações Societárias e em SCP**

Informar nesta linha o resultado positivo da avaliação de investimentos pelo valor do patrimônio líquido e os lucros e dividendos derivados de investimentos avaliados pelo custo de aquisição, inclusive aqueles derivados de SCP, que tenham sido computados como Faturamento/Receita Bruta (Linha 19B/01). Vide [subitem 20.1.4.I](#).

#### **Linha 19B/10 - Vendas de Bens do Ativo Permanente**

Informar nesta linha o valor referente às vendas de bens do ativo permanente ([subitem 20.1.4.I](#)).

#### **Linha 19B/11 - Vendas de Produtos/Mercadorias Sujeitas à Substituição**

Nesta linha, para vendas de produtos adquiridos até 30 de junho de 2000:

- a) **a distribuidora e o comerciante varejista** de gasolina, óleo diesel e gás liquefeito de petróleo (GLP) devem informar o valor da receita de venda desses produtos (deduzidos os descontos incondicionais concedidos e o ICMS recolhido na condição de substituto tributário, quando computados no Faturamento/Receita Bruta), adquiridos no regime de substituição, quando o pagamento da contribuição tenha ficado a cargo da refinaria/importador;
- b) **o comerciante varejista** de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC) deve informar o valor da receita de venda desse produto (deduzidos os descontos incondicionais concedidos), adquirido no regime de substituição, quando o pagamento da contribuição tenha ficado a cargo da distribuidora.

#### **Atenção:**

**O comerciante varejista de cigarros** deve informar, para todo o ano-calendário de 2000, o valor da receita de venda, desse produto, adquirido no regime de substituição, quando o pagamento da contribuição tenha ficado a cargo do fornecedor.

#### **Linha 19B/12 - Vendas de Produtos/Mercadorias com Alíquotas Diferenciadas**

Nesta linha:

- a) para vendas realizadas a partir de 1º de julho de 2000, **a refinaria e o importador** de gasolina (exceto gasolina de aviação), óleo diesel e gás liquefeito de petróleo (GLP) devem informar o valor da receita de comercialização desses produtos;
- b) para vendas realizadas a partir de 1º de julho de 2000, **a distribuidora** de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC) deve informar o valor da receita de comercialização desse produto;
- c) para vendas de produtos adquiridos a partir de 1º de julho de 2000, **a distribuidora e o comerciante varejista** de gasolina (exceto gasolina de aviação), óleo diesel e gás liquefeito de petróleo (GLP) devem informar o valor da receita de venda desses produtos (deduzidos os descontos incondicionais concedidos e o ICMS recolhido na condição de substituto tributário, quando computados no Faturamento/Receita Bruta);
- d) para vendas de produtos adquiridos a partir de 1º de julho de 2000, **o comerciante varejista** de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC) deve informar o valor da receita de venda desse produto (deduzidos os descontos incondicionais concedidos).

#### **Atenção**

- 1) **Os importadores** de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC), que não sejam distribuidoras de combustíveis nos termos da Portaria nº 202, de 30 de dezembro de 1999, da Agência Nacional de Petróleo, **não devem utilizar esta linha** para informar valores referentes às vendas desse produto.
- 2) A pessoa jurídica não deve informar nesta linha o valor das receitas relativas às vendas de mercadorias sujeitas a alíquotas diferenciadas, quando isentas da contribuição e informadas na Linha 19B/04.

**Linha 19B/13 - Receitas Diferidas no Período**

Informar nesta linha, para fins de exclusão, o valor das receitas cujo pagamento da contribuição seja passível de diferimento, tais como as decorrentes de fornecimento a preço predeterminado de bens ou serviços, contratados por pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, em razão do não recebimento do preço (o referido valor deverá ser incluído na Linha 19B/03 no mês do seu recebimento). Idêntico tratamento é facultado ao subempreiteiro ou subcontratado.

**Atenção:**

- 1) A pessoa jurídica substituída não poderá diferir o valor da receita relativa às vendas de mercadorias adquiridas no regime de substituição tributária, devendo lançar o referido valor na Linha 19B/11, para sua exclusão da base de cálculo.
- 2) A pessoa jurídica que comercializar produtos sujeitos à alíquota zero não poderá diferir o valor da receita relativa às vendas destas mercadorias, devendo lançar o referido valor na Linha 19B/12, para sua exclusão da base de cálculo.
- 3) A partir de 1º de julho de 2000, a pessoa jurídica que comercializar gasolina, óleo diesel, gás liquefeito de petróleo (GLP) e álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC) (quando sujeitos à alíquotas diferentes de zero), deve informar nas Linhas 19B/22, 19B/28, 19B/34 e 19B/40, conforme o caso, os valores das vendas desses produtos passíveis de diferimento.

**Linha 19B/14 - Exclusões Permitidas às Sociedades Cooperativas**

As cooperativas de produção, quando for o caso, poderão informar nesta linha ([subitem 20.1.4.III](#)):

- a) os valores repassados aos associados, decorrentes da comercialização, no mercado interno, de produtos por eles entregues à cooperativa;
- b) as receitas de venda de bens e mercadorias a associados;
- c) as receitas decorrentes da prestação, aos associados, de serviços especializados, aplicáveis na atividade rural, relativos a assistência técnica, extensão rural, formação profissional e assemelhados;
- d) as receitas decorrentes do beneficiamento, armazenamento e industrialização de produção do associado;
- e) as receitas financeiras decorrentes de repasse de empréstimos rurais contraídos junto a instituições financeiras, até o limite dos encargos a estas devidos;
- f) "sobras líquidas" apuradas na Demonstração do Resultado do Exercício, após a destinação para constituição da Reserva de Assistência Técnica, Educacional e Social (Rates) e para o Fundo de Assistência Técnica, Educacional e Social (Fates) previstos no art. 28 da Lei nº 5.764, de 16 de dezembro de 1971, efetivamente distribuídas.

**Atenção:**

- 1) Os adiantamentos efetuados aos associados, relativos à produção entregue, somente podem ser excluídos quando da comercialização dos referidos produtos.
- 2) Para os fins do disposto na alínea "b", só podem ser indicadas as receitas decorrentes da venda de bens e mercadorias vinculadas diretamente à atividade econômica desenvolvida pelo associado e que seja objeto da cooperativa.
- 3) As sociedades cooperativas que fizerem uso de qualquer das exclusões previstas nas alíneas "a" até "e", acima, também contribuirão para o PIS/Pasep - Folha de Salários (Linha 19B/18)

**Linha 19B/15 – Outras Exclusões**

Informar nesta linha o valor de exclusões permitidas pela legislação e não previstas nas linhas anteriores.

**Linha 19B/16 - BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP - FATURAMENTO**

Corresponde ao faturamento/receita bruta mensal ajustado (Linhas 19B/01 a 19B/15).

**Linha 19B/17 - BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP - SUBSTITUIÇÃO**

Nesta linha, para os fatos geradores ocorridos até 30 de junho de 2000 ([subitem 20.2.2](#)):

- a) **a refinaria e o importador de gasolina e GLP**, sem prejuízo da contribuição sobre suas próprias receitas, devem informar o valor apurado na condição de substituto das distribuidoras e dos comerciantes varejistas desses produtos, mediante a multiplicação do preço de venda por quatro inteiros (4);
- b) **a refinaria e o importador de óleo diesel**, sem prejuízo da contribuição sobre suas próprias receitas, devem informar o valor apurado na condição de substituto das distribuidoras e dos comerciantes varejistas desse produto, mediante a multiplicação do preço de venda por três inteiros e trinta e três centésimos (3,33);
- c) **a distribuidora de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC)**, sem prejuízo da contribuição sobre suas próprias receitas, deve informar o valor apurado na condição de substituto dos comerciantes varejistas desse produto, mediante a multiplicação do preço de venda por um inteiro e quatro décimos (1,4);
- d) **a distribuidora de gasolina** deve informar, sem prejuízo da contribuição sobre suas próprias receitas, o valor apurado na condição de substituto dos comerciantes varejistas, **em relação ao álcool adicionado à gasolina**, tomando-se por base o valor resultante da aplicação do percentual de mistura, fixado em lei, sobre o valor da venda, multiplicado por um inteiro e quatro décimos (1,4).

**Atenção**

Os valores acima devem ser informados após deduzidos os descontos incondicionais concedidos, as vendas canceladas e as devoluções das referidas mercadorias.

**Linha 19B/18 - BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP - FOLHA DE SALÁRIOS**

As Sociedades Cooperativas que fizerem uso de qualquer das exclusões da base de cálculo indicadas na Linha 19B/14, ficam também obrigadas a recolher a contribuição para o PIS-PASEP - Folha de Salários ([subitem 20.3](#)).

**ALÍQUOTAS DIFERENCIADAS****GASOLINA****Linha 19B/19 - Receitas de Vendas de Gasolina**

**As refinarias, os demais produtores e os importadores de gasolina (exceto gasolina de aviação)** devem informar, nesta linha, o valor das receitas relativas à comercialização desse produto, auferidas a partir de 1º de julho de 2000.

**Atenção**

O contribuinte não deve informar, nesta linha, a parcela do valor da receita de venda de gasolina que se enquadre em qualquer das hipóteses de isenção da Linha 19B/04.

**Linha 19B/20 - Receitas Diferidas em Períodos Anteriores**

Informar nesta linha os valores diferidos a partir de 1º de julho de 2000 (Linha 19B/22), referente a fornecimentos de gasolina (exceto gasolina de aviação) a preço predeterminado, a pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, quando do efetivo recebimento do preço.

**Linha 19B/21 - Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais**

Informar nesta linha o valor correspondente a devoluções, vendas canceladas e descontos incondicionais concedidos nas operações de venda de gasolina (exceto gasolina de aviação), quando computados como receita na Linha 19B/19.

**Linha 19B/22 - Receitas Diferidas no Período**

Informar nesta linha, para fins de exclusão, o valor da receita de fornecimento de gasolina (exceto gasolina de aviação), a preço predeterminado, contratado por pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, cujo pagamento da contribuição seja passível de diferimento em razão do não recebimento do preço (o referido valor deverá ser incluído na Linha 19B/20 no mês do seu recebimento).

**Linha 19B/23 - Outras Exclusões**

Informar nesta linha o valor correspondente ao ICMS, incidente sobre vendas de gasolina (exceto gasolina de aviação) e cobrado pelo contribuinte na condição de substituto tributário, que tenha sido computado como receita na Linha 19B/19.

**Linha 19B/24 - BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP - GASOLINA**

Corresponde ao faturamento/receita bruta mensal ajustado (Linhas 19B/19 a 19B/23), referente as operações com gasolina.

**ÓLEO DIESEL****Linha 19B/25 - Receitas de Vendas de Óleo Diesel**

**As refinarias, os demais produtores e os importadores de óleo diesel** devem informar, nesta linha, o valor das receitas relativas à comercialização desse produto, auferidas a partir de 1º de julho de 2000.

**Atenção**

O contribuinte não deve informar, nesta linha, a parcela do valor da receita de venda de óleo diesel que se enquadre em qualquer das hipóteses de isenção da Linha 19B/04.

**Linha 19B/26 - Receitas Diferidas em Períodos Anteriores**

Informar nesta linha os valores diferidos a partir de 1º de julho de 2000 (Linha 19B/28), referente a fornecimentos de óleo diesel a preço predeterminado, a pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, quando do efetivo recebimento do preço.

**Linha 19B/27 - Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais**

Informar nesta linha o valor correspondente a devoluções, vendas canceladas e descontos incondicionais concedidos nas operações de venda de óleo diesel, quando computados como receita na Linha 19B/25.

**Linha 19B/28 - Receitas Diferidas no Período**

Informar nesta linha, para fins de exclusão, o valor da receita de fornecimentos de óleo diesel, a preço predeterminado, contratado por pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, cujo pagamento da contribuição seja passível de diferimento em razão do não recebimento do preço (o referido valor deverá ser incluído na Linha 19B/26 no mês do seu recebimento).

**Linha 19B/29 - Outras Exclusões**

Informar nesta linha o valor correspondente ao ICMS, incidente sobre vendas de óleo diesel e cobrado pelo contribuinte na condição de substituto tributário, que tenha sido computado como receita na Linha 19B/25.

**Linha 19B/30 - BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP - ÓLEO DIESEL**

Corresponde ao faturamento/receita bruta mensal ajustado (Linhas 19B/25 a 19B/29), referente as operações com óleo diesel.

**GÁS LIQÜEFEITO DE PETRÓLEO (GLP)****Linha 19B/31 - Receitas de Vendas de GLP**

**As refinarias, os demais produtores e os importadores de GLP** devem informar o valor das receitas relativas à comercialização desse produto, auferidas a partir de 1º de julho de 2000;

**Atenção**

O contribuinte não deve informar, nesta linha, a parcela do valor da receita de venda de gás liquefeito de petróleo (GLP) que se enquadre em qualquer das hipóteses de isenção da Linha 19B/04.

**Linha 19B/32 - Receitas Diferidas em Períodos Anteriores**

Informar nesta linha os valores diferidos a partir de 1º de julho de 2000 (Linha 19B/34), referente a fornecimentos de gás liquefeito de petróleo (GLP) a preço predeterminado, a pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, quando do efetivo recebimento do preço.

**Linha 19B/33 - Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais**

Informar nesta linha o valor correspondente a devoluções, vendas canceladas e descontos incondicionais concedidos nas operações de venda de gás liquefeito de petróleo, quando computados como receita na Linha 19B/31.

**Linha 19B/34 - Receitas Diferidas no Período**

Informar nesta linha, para fins de exclusão, o valor da receita de fornecimentos de gás liquefeito de petróleo, a preço predeterminado, contratado por pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, cujo pagamento da contribuição seja passível de diferimento em razão do não recebimento do preço (o referido valor deverá ser incluído na Linha 19B/32 no mês do seu recebimento).

**Linha 19B/35 - Outras Exclusões**

Informar nesta linha o valor correspondente ao ICMS, incidente sobre vendas de gás liquefeito de petróleo (GLP) e cobrado pelo contribuinte na condição de substituto tributário, que tenha sido computado como receita na Linha 19B/31.

**Linha 19B/36 - BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP - GLP**

Corresponde ao faturamento/receita bruta mensal ajustado (Linhas 19B/31 a 19B/35), referente as operações com gás liquefeito de petróleo (GLP).

**ÁLCOOL ETÍLICO HIDRATADO PARA FINS CARBURANTES (AEHC)****Linha 19B/37 - Receitas de Vendas de AEHC**

As distribuidoras de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC) devem informar o valor das receitas relativas à comercialização desse produto, auferidas a partir de 1º de julho de 2000, exceto quando adicionado à gasolina.

**Atenção**

O contribuinte não deve informar, nesta linha, a parcela do valor da receita de venda de álcool etílico para fins carburantes (AEHC) que se enquadre em qualquer das hipóteses de isenção da Linha 19B/04.

**Linha 19B/38 - Receitas Diferidas em Períodos Anteriores**

Informar nesta linha os valores diferidos a partir de 1º de julho de 2000 (Linha 19B/40), referente a fornecimentos de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC), a preço predeterminado, a pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, quando do efetivo recebimento do preço.

**Linha 19B/39 - Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais**

Informar nesta linha o valor correspondente a devoluções, vendas canceladas e descontos incondicionais concedidos nas operações de venda de álcool carburante, quando computados como receita na Linha 19B/37.

#### **Linha 19B/40 - Receitas Diferidas no Período**

Informar nesta linha, para fins de exclusão, o valor da receita de fornecimentos de álcool etílico para fins carburantes, a preço predeterminado, contratado por pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, cujo pagamento da contribuição seja passível de diferimento em razão do não recebimento do preço (o referido valor deverá ser incluído na Linha 19B/38 no mês do seu recebimento).

#### **Linha 19B/41 - Outras Exclusões**

Informar nesta linha o valor correspondente ao ICMS, incidente sobre vendas de álcool etílico para fins carburantes e cobrado pelo contribuinte na condição de substituto tributário, que tenha sido computado como receita na Linha 19B/37.

#### **Linha 19B/42 - BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP - AEHC**

Corresponde ao faturamento/receita bruta mensal ajustado (Linhas 19B/37 a 19B/41), referente as operações com álcool etílico hidratado para fins carburantes.

### **CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP**

#### **Linha 19B/43 - Contribuição para o PIS/Pasep Apurada**

Corresponde à soma dos valores resultantes ([subitem 20.4.1](#)):

- a) da aplicação da alíquota de sessenta e cinco centésimos por cento sobre a base de cálculo encontrada nas Linhas 19B/16 e 19B/17 (esta última linha será utilizada para fatos geradores ocorridos até 30 de junho de 2000);
- b) da aplicação da alíquota de um por cento sobre a base de cálculo informada na Linha 19B/18;
- c) da aplicação da alíquota de dois inteiros e sete décimos por cento sobre a base de cálculo encontrada na Linha 19B/24;
- d) da aplicação da alíquota de dois inteiros e vinte e três centésimos por cento sobre a base de cálculo encontrada na Linha 19B/30;
- e) da aplicação da alíquota de dois inteiros e cinqüenta e seis centésimos por cento sobre a base de cálculo encontrada na Linha 19B/36;
- f) da aplicação da alíquota de um inteiro e quarenta e seis centésimos por cento sobre a base de cálculo encontrada na Linha 19B/42;

#### **Linha 19B/44 - Contribuição para o PIS/Pasep Retida na Fonte por Órgão Público**

Informar nesta linha o valor da Contribuição para o PIS/Pasep retida por órgãos públicos, quando dos pagamentos relativos ao fornecimento de bens ou serviços (IN SRF/STN/SFC nº 4, de 18 de agosto de 1997, e alterações).

#### **Atenção:**

O valor a ser informado nesta linha, somado ao valor a ser informado na Linha 19B/45, está limitado ao constante da Linha 19B/43, podendo o eventual excesso ser compensado nos meses subseqüentes.

#### **Linha 19B/45 - Compensação de Substituição por Inocorrência do Fato Gerador Presumido**

Nesta linha, em relação aos estoques de produtos adquiridos até 30 de junho de 2000, **a distribuidora e o comerciante varejista** de combustíveis devem informar o valor da Contribuição para o PIS/Pasep recolhida pela refinaria, no regime de substituição tributária, quando comprovada a impossibilidade de ocorrência do fato gerador (ex.: deterioração ou destruição do produto).

#### **Atenção:**

- 1) Na hipótese de formulação de processo para compensação na DCTF, o contribuinte não utilizará esta linha para compensação do valor objeto do processo.
- 2) O valor a ser informado nesta linha, somado ao valor a ser informado na Linha 19B/44, está limitado ao constante da Linha 19B/43, podendo o eventual excesso ser compensado nos meses subseqüentes.

#### **Linha 19B/46 - CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP A PAGAR**

Corresponde ao valor da Linha 19B/43 subtraídos os valores das Linhas 19B/44 e 19B/45.

### **INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES**

#### **Linha 19B/47 - CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP A PAGAR RETIDA DE COOPERADOS**

As Sociedades Cooperativas devem informar, nesta linha, o valor da Contribuição para o PIS/Pasep decorrente da venda, no mercado interno, de produtos entregues para comercialização por seus associados, objeto de retenção e recolhimento, na forma do art. 66 da Lei nº 9.430, de 1996.

**Linha 19B/48 - DEVOLUÇÕES DE VENDAS DE MERCADORIAS SUJEITAS À SUBSTITUIÇÃO**

Nesta linha, até 30 de junho de 2000:

- a) a **pessoa jurídica substituída**, observado o disposto nas instruções da Linha 19B/05, Atenção 1, deve informar os valores das vendas canceladas e das devoluções de mercadorias que adquiriram em regime de substituição;
- b) a **refinaria e o importador**, sem prejuízo da informação prestada na Linha 19B/05, deve informar, pelo valor que serviu de base de cálculo para a tributação no regime de substituição, as vendas canceladas e as devoluções de gasolina/GLP (valor de venda da refinaria multiplicado por quatro inteiros) e óleo diesel (valor de venda multiplicado por três inteiros e trinta e três centésimos);
- c) a **distribuidora de álcool etílico hidratado para fins carburantes**, sem prejuízo da informação prestada na Linha 19B/05, deve informar, pelo valor que serviu de base de cálculo para a tributação no regime de substituição, as vendas canceladas e as devoluções desse produto (valor de venda da distribuidora multiplicado por um inteiro e quatro décimos).

**FICHA 19C - Cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep - Instituições Financeiras, Seguradoras e Previdência**

Esta ficha é de preenchimento obrigatório pelas pessoas jurídicas de que trata o § 1º do art. 22, da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, exceto as corretoras de seguros, contribuintes do PIS/Pasep, bem como pelas associações de poupança e empréstimo - APE (Ato Declaratório SRF nº 39, de 30 de abril de 1999).

**Atenção:**

- 1) As entidades submetidas aos regimes de liquidação extrajudicial e de falência deverão apurar a Contribuição para o PIS/Pasep – Faturamento/Receita Bruta no mesmo regime aplicável às pessoas jurídicas ativas.
- 2) As exclusões e dedução previstas nas Linhas 19C/04 a 19C/24, restringem-se a operações autorizadas às empresas ou entidades nelas referidas, desde que realizadas dentro dos limites previstos na legislação pertinente.

**DEMONSTRAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP****Linha 19C/01 - Faturamento/Receita Bruta**

Informar nesta linha o valor do faturamento do mês, que corresponde à receita bruta, assim entendida a totalidade das receitas auferidas pela pessoa jurídica, sendo irrelevantes o tipo de atividade por ela exercida e a classificação contábil adotada para as receitas ([subitem 20.1.1.b](#)), de acordo com o disposto na IN SRF nº 037, de 05 de abril de 1999, e na IN SRF nº 47, de 28 de abril de 1999, no que não contrariar a legislação superveniente, e nos Atos Declaratórios SRF nº 39, de 30 de abril de 1999, e nº 97, de 02 de dezembro de 1999, observado que ([subitem 20.1.2.II](#)):

- a) nas operações realizadas em mercados futuros, considera-se como receita bruta o resultado positivo dos ajustes diários ocorridos no mês;
- b) nas operações de câmbio, realizadas por instituição autorizada pelo Banco Central do Brasil, considera-se receita bruta a diferença positiva entre o preço de venda e o preço de compra da moeda estrangeira;
- c) as variações monetárias ativas dos direitos de crédito e das obrigações do contribuinte, em função da taxa de câmbio ou de índices ou coeficientes aplicáveis por disposição legal ou contratual são consideradas, para efeitos desta contribuição, como receitas financeiras;
- c.1) a pessoa jurídica que apurar receita de variação monetária decorrente de taxa de câmbio, na forma do *caput* do art. 30 da [MP nº 1.991-12](#), de 1999, e reedições, deve informar na Linha 19C/04, para efeito de exclusão da base de cálculo, o valor desta parcela de receita financeira, que tenha sido computada de acordo com a alínea "c";
- d) o sócio ostensivo de sociedade em conta de participação (SCP) deve informar nesta linha o valor do seu faturamento/receita bruta computada a receita auferida pela SCP.

**Atenção:**

É vedada a dedução de qualquer despesa administrativa.

**Linha 19C/02 - Receitas de Variações Cambiais - Operações Liquidadas no Mês**

A pessoa jurídica que apurar a receita de variação monetária decorrente de taxa de câmbio, na forma do *caput* do art. 30 da [MP nº 1.991-12](#), de 1999, e reedições, deve informar nesta linha o valor das variações cambiais ativas, quando da liquidação da operação.

**Linha 19C/03 - Receitas Diferidas em Períodos Anteriores**

Informar nesta linha os valores diferidos em períodos anteriores, referentes a fornecimento, a preço predeterminado, de serviços a pessoa jurídica de direito público ou empresa sob o seu controle, quando recebidos durante o mês de apuração.

**ISENÇÕES E EXCLUSÕES****19C/04 - Receitas de Variações Cambiais Auferidas no Mês**

A pessoa jurídica que apurar a receita de variação monetária decorrente da taxa de câmbio, na forma do *caput* do art. 30 da [MP nº 1.991-12](#), de 1999, e reedições, deve informar nesta linha, para fins de exclusão, o valor desta receita financeira, apurada em conformidade com a alínea "c" das instruções da Linha 19C/01.

**Atenção:**

A pessoa jurídica que efetuar a exclusão prevista nesta linha deve informar, na Linha 19C/02, o valor das variações cambiais ativas quando da liquidação da operação.

**Linha 19C/05 - Reversão de Provisões e Recuperação de Créditos Baixados como Perda**

Informar nesta linha o valor das reversões de provisões operacionais e recuperações de créditos baixados como perda, que não representem ingressos de novas receitas ([subitem 20.1.4.I](#)).

**Atenção:**

A partir de março de 2000, as reversões de provisões **não** operacionais também devem ser informadas nesta linha.

**Linha 19C/06 - Resultados Positivos em Participações Societárias e em SCP**

Informar nesta linha o resultado positivo da avaliação de investimentos pelo valor do patrimônio líquido e os lucros e dividendos derivados de investimentos avaliados pelo custo de aquisição, inclusive aqueles derivados de SCP, que tenham sido computados como Faturamento/Receita Bruta (Linha 19C/01). Vide [subitem 20.1.4.I](#)

**Linha 19C/07 - Vendas de Bens do Ativo Permanente**

Informar nesta linha o valor referente às venda de bens do ativo permanente ([subitem 20.1.4.I](#)).

**Linha 19C/08 - Receitas Diferidas no Período**

Informar nesta linha, para fins de exclusão, o valor da receita cujo pagamento da contribuição seja passível de diferimento, tais como as decorrentes de fornecimento a preço predeterminado de bens ou serviços, contratados por pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, em razão do não recebimento do preço (o referido valor deverá ser incluído na Linha 19C/03 no mês do seu recebimento).

**Linha 19C/09 – Despesas de Captação no Mercado Interfinanceiro**

Informar nesta linha o valor das despesas de captação em operações realizadas no mercado interfinanceiro, inclusive com títulos públicos ([subitem 20.1.4.IV](#)).

Exclusão permitida aos bancos comerciais, bancos de investimentos, bancos de desenvolvimento, caixas econômicas, sociedade de crédito, financiamento e investimento, sociedades de crédito imobiliário, sociedades corretoras, distribuidoras de títulos e valores mobiliários, empresas de arrendamento mercantil, cooperativas de crédito e associação de poupança e empréstimos.

**Linha 19C/10 - Despesas de Obrigações por Empréstimos e Repasses - Instituições Oficiais**

Informar nesta linha o valor dos encargos com obrigações por refinanciamentos, empréstimos e repasses de recursos de órgãos e instituições oficiais ([subitem 20.1.4.IV](#)).

Exclusão permitida aos bancos comerciais, bancos de investimentos, bancos de desenvolvimento, caixas econômicas, sociedade de crédito, financiamento e investimento, sociedades de crédito imobiliário, sociedades corretoras, distribuidoras de títulos e valores mobiliários, empresas de arrendamento mercantil, cooperativas de crédito e associação de poupança e empréstimos.

**Linha 19C/11 - Despesas de Câmbio**

Informar o valor das despesas de câmbio ([subitem 20.1.4.IV](#)).

Exclusão permitida aos bancos comerciais, bancos de investimentos, bancos de desenvolvimento, caixas econômicas, sociedade de crédito, financiamento e investimento, sociedades de crédito imobiliário, sociedades corretoras, distribuidoras de títulos e valores mobiliários, empresas de arrendamento mercantil, cooperativas de crédito e associação de poupança e empréstimos.

**Linha 19C/12 – Despesas de Arrendamento Mercantil**

Informar o valor das despesas de arrendamento mercantil, restritas a empresas e instituições arrendadoras ([subitem 20.1.4.IV](#)).

**Linha 19C/13 – Despesas de Operações por Conta e Ordem do Tesouro Nacional**

Informar o valor das despesas de operações especiais por conta e ordem do Tesouro Nacional ([subitem 20.1.4.IV](#)).

Exclusão permitida aos bancos comerciais, bancos de investimentos, bancos de desenvolvimento, caixas econômicas, sociedade de crédito, financiamento e investimento, sociedades de crédito imobiliário, sociedades corretoras, distribuidoras de títulos e valores mobiliários, empresas de arrendamento mercantil, cooperativas de crédito e associação de poupança e empréstimos.

**Linha 19C/14 - Despesas Incorridas nas Operações de Intermediação Financeira**

Informar nesta linha o valor das despesas incorridas nas operações de intermediação financeira ([subitem 20.1.4.IV](#)).

Exclusão permitida aos bancos comerciais, bancos de investimentos, bancos de desenvolvimento, caixas econômicas, sociedade de crédito, financiamento e investimento, sociedades de crédito imobiliário, sociedades corretoras, distribuidoras



de títulos e valores mobiliários, empresas de arrendamento mercantil, cooperativas de crédito e associação de poupança e empréstimos.

#### **Linha 19C/15 - Despesas de Obrigações por Empréstimos e Repasses - Instituições Privadas**

Informar nesta linha o valor das despesas de obrigações por empréstimos, para repasse, de recursos de instituições de direito privado ([subitem 20.1.4.IV](#)).

Exclusão permitida aos bancos comerciais, bancos de investimentos, bancos de desenvolvimento, caixas econômicas, sociedade de crédito, financiamento e investimento, sociedades de crédito imobiliário, sociedades corretoras, distribuidoras de títulos e valores mobiliários, empresas de arrendamento mercantil, cooperativas de crédito e associação de poupança e empréstimos.

#### **Linha 19C/16 - Deságio na Colocação de Títulos**

Informar nesta linha o deságio na colocação de títulos ([subitem 20.1.4.IV](#)).

Exclusão permitida aos bancos comerciais, bancos de investimentos, bancos de desenvolvimento, caixas econômicas, sociedade de crédito, financiamento e investimento, sociedades de crédito imobiliário, sociedades corretoras, distribuidoras de títulos e valores mobiliários, empresas de arrendamento mercantil, cooperativas de crédito e associação de poupança e empréstimos.

#### **Linha 19C/17 - Perdas com Títulos de Renda Fixa e Variável, Exceto com Ações**

Informar nesta linha o valor de perdas com títulos de renda fixa e variável, exceto com ações ([subitem 20.1.4.IV](#)).

Exclusão permitida aos bancos comerciais, bancos de investimentos, bancos de desenvolvimento, caixas econômicas, sociedade de crédito, financiamento e investimento, sociedades de crédito imobiliário, sociedades corretoras, distribuidoras de títulos e valores mobiliários, empresas de arrendamento mercantil, cooperativas de crédito e associação de poupança e empréstimos.

#### **Linha 19C/18 - Perdas em Operações de Hedge**

Informar nesta linha o valor de perdas com ativos financeiros e mercadorias, em operações de Hedge ([subitem 20.1.4.IV](#)).

Exclusão permitida aos bancos comerciais, bancos de investimentos, bancos de desenvolvimento, caixas econômicas, sociedade de crédito, financiamento e investimento, sociedades de crédito imobiliário, sociedades corretoras, distribuidoras de títulos e valores mobiliários, empresas de arrendamento mercantil, cooperativas de crédito e associação de poupança e empréstimos.

#### **Linha 19C/19 - Cosseguros e Resseguros Cedidos**

As empresas de seguros privados devem informar nesta linha o valor de cosseguro e resseguro cedidos ([subitem 20.1.4.V](#)).

#### **Linha 19C/20 – Cancelamentos, Restituições e Descontos sobre Prêmios**

As empresas de seguros privados devem informar nesta linha o valor referente aos cancelamentos e restituições de prêmios que houverem sido computados como receitas ([subitem 20.1.4.V](#)).

#### **Linha 19C/21 - Pagamentos de Indenizações por Sinistros**

A partir de 13 de março de 2000, data da publicação da [MP nº 1.991-15](#), de 10 de março de 2000, as empresas de seguros privados devem informar nesta linha o valor referente às indenizações correspondentes aos sinistros ocorridos, efetivamente pago, deduzido das importâncias recebidas a título de cosseguro e resseguro, salvados e outros ressarcimentos ([subitem 20.1.4.V](#)).

#### **Linha 19C/22 - Constituição de Provisões ou Reservas Técnicas**

As empresas de seguros privados, as entidades de previdência privada, abertas e fechadas, e as empresas de capitalização devem informar nesta linha o valor destinado à constituição de provisões ou reservas técnicas ([subitem 20.1.4.V](#), [subitem 20.1.4.VI](#) e [subitem 20.1.4.VII](#)).

#### **Linha 19C/23 - Rendimentos de Aplicações Financeiras**

Nesta linha:

- a) até 12 de março de 2000, as empresas de seguros privados devem informar, nesta linha, o valor dos rendimentos auferidos nas aplicações financeiras destinadas à garantia de provisões técnicas, durante o período de cobertura do risco ([subitem 20.1.4.V](#)).
- b) as entidades de previdência privada, abertas e fechadas, devem informar, nesta linha, os rendimentos auferidos nas aplicações financeiras destinadas ao pagamento de benefícios de aposentadoria, pensão, pecúlio e resgates ([subitem 20.1.4.VI](#)).
- c) as empresas de capitalização devem informar, nesta linha, os rendimentos auferidos nas aplicações financeiras destinadas ao pagamento de resgate de títulos ([subitem 20.1.4.VII](#)).

#### **Atenção**

- 1) Até fevereiro de 2000, os rendimentos auferidos nas aplicações financeiras restringia-se aos rendimentos de

aplicações financeiras que não excedessem o total das provisões técnicas constituídas na forma fixada pela Superintendência de Seguros Privados (Susep).

2) A partir de março de 2000 esta exclusão restringe-se aos rendimentos de aplicações financeiras proporcionados pelos ativos garantidores das provisões técnicas, limitados esses ativos ao montante das referidas provisões

#### **Linha 19C/24 - Outras Exclusões**

Nesta Linha:

- a) as pessoas jurídicas que tenham por objeto a securitização de créditos imobiliários, nos termos da Lei nº 9.514, de 20 de novembro de 1997, e de créditos financeiros, observada regulamentação editada pelo Conselho Monetário Nacional, devem informar o valor das despesas de captação de recursos incorridas;
- b) informar o valor das outras exclusões autorizadas pela legislação e não relacionadas nas linhas anteriores.

#### **Linha 19C/25 - BASE DE CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP**

Corresponde ao faturamento/receita bruta mensal ajustado (Linhas 19C/01 a 19C/24).

#### **CÁLCULO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP**

##### **Linha 19C/26 - Contribuição para o PIS/Pasep Apurada**

Corresponde à aplicação da alíquota de sessenta e cinco centésimos por cento sobre a base de cálculo apurada na Linha 19C/25.

##### **Linha 19C/27 – Contribuição para o PIS/Pasep Retida na Fonte por Órgão Público**

Informar nesta linha o valor retido por órgãos públicos quando dos pagamentos relativos ao fornecimento de bens ou serviços (IN SRF/STN/SFC nº 4, de 18 de agosto de 1997, e alterações).

#### **Atenção:**

O valor a ser informado está limitado ao constante da Linha 19C/26, podendo o eventual excesso ser compensado nos meses subseqüentes.

##### **Linha 19C/28 – CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP A PAGAR**

Corresponde à diferença entre os valores constantes nas Linhas 19C/26 e 19C/27.

#### **FICHA 20A - Cálculo da Cofins - PJ em Geral, Imunes ou Isentas**

Esta ficha é de preenchimento obrigatório pelas pessoas jurídicas de direito privado e as que lhes são equiparadas pela legislação do imposto de renda, inclusive as corretoras de seguros, as empresas públicas, as sociedades de economia mista e suas subsidiárias, contribuintes da Cofins. As pessoas jurídicas que tenham como atividade principal a produção e comercialização de óleo diesel, gasolina, gás liquefeito de petróleo e álcool combustível (Importadores, Refinarias e demais Produtores, Distribuidoras, Transportadores Revendedores Retalhistas (TRR) e Comerciantes varejistas) deverão preencher a [Ficha 20B](#). As pessoas jurídicas a que se refere o § 1º do art. 22 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, exceto as corretoras de seguros, preencherão a [Ficha 20C](#).

#### **Atenção**

- 1) As entidades submetidas aos regimes de liquidação extrajudicial e de falência deverão apurar a Cofins no mesmo regime aplicável às pessoas jurídicas ativas.
- 2) As sociedades cooperativas devem recolher a Cofins com base na receita bruta mensal.

#### **DEMONSTRAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DA COFINS**

##### **Linha 20A/01 – Faturamento/Receita Bruta**

Valor informado na [Linha 19A/01](#).

##### **Linha 20A/02 - Receitas de Variações Cambiais - Operações Liquidadas no Mês**

Valor informado na [Linha 19A/02](#).

##### **Linha 20A/03 - Receitas Diferidas em Períodos Anteriores**

Valor informado na [Linha 19A/03](#).

#### **ISENÇÕES E EXCLUSÕES**

##### **Linha 20A/04 - Receitas Isentas**

Valor informado na [Linha 19A/04](#).

**Atenção:**

A pessoa jurídica que marcou na [Ficha Nova](#) a forma de tributação do lucro – "Imune do IRPJ ou Isenta do IRPJ", deverá informar nesta linha, o valor das receitas constantes do [subitem 20.1.3](#).

**Linha 20A/05 - Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais**

Valor informado na [Linha 19A/05](#).

**Linha 20A/06 - IPI e ICMS/Substituto Tributário**

Valor informado na [Linha 19A/06](#).

**Linha 20A/07 - Receitas de Variações Cambiais Auferidas no Mês**

Valor informado na [Linha 19A/07](#).

**Linha 20A/08 - Reversão de Provisões e Recuperação de Créditos Baixados como Perda**

Valor informado na [Linha 19A/08](#).

**Linha 20A/09 - Resultados Positivos em Participações Societárias e em SCP**

Valor informado na [Linha 19A/09](#).

**Linha 20A/10 - Vendas de Bens do Ativo Permanente**

Valor informado na [Linha 19A/10](#).

**Linha 20A/11 - Vendas de Produtos/Mercadorias Sujeitas à Substituição**

Valor informado na [Linha 19A/11](#).

**Linha 20A/12 - Receitas Diferidas no Período**

Valor informado na [Linha 19A/12](#).

**Linha 20A/13 - Exclusões Permitidas às Sociedades Cooperativas**

Valor informado na [Linha 19A/13](#).

**Linha 20A/14 – Outras Exclusões**

Valor informado na [Linha 19A/14](#).

**Linha 20A/15 - BASE DE CÁLCULO DA COFINS - FATURAMENTO**

Corresponde ao faturamentos/receita bruta mensal ajustado (Linha 20A/01 a Linha 20A/14).

**Linha 20A/16 - BASE DE CÁLCULO DA COFINS - SUBSTITUIÇÃO**

Nesta linha:

- a) o fabricante e o importador de cigarros devem informar o valor apurado **como contribuinte e substituto** do comerciante varejista, mediante a multiplicação do preço previsto para venda do produto no varejo por um inteiro e dezoito centésimos ( 1,18), após deduzidas as vendas canceladas e as devoluções ([subitem 20.2.1](#));
- b) para fatos geradores ocorridos a partir de 11 de junho de 2000, o fabricante e o importador dos produtos relacionados no art. 44 da [MP nº 1.991-15](#), de 10 de março de 2000, e reedições, sem prejuízo da contribuição sobre suas próprias receitas, devem informar o valor apurado como substitutos do comerciante varejista, que consistirá no seu preço de venda da mercadoria, acrescido do valor do Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) incidente na operação (IN nº 054, de 2000), após deduzidas as vendas canceladas e as devoluções ([subitem 20.2.3](#)).

**Atenção:**

Os descontos incondicionais concedidos nas vendas de mercadorias sujeitas ao regime de substituição, na forma da alínea "b", devem ser deduzidos do valor a ser informado nesta linha.

**CÁLCULO DA COFINS****Linha 20A/17 - Cofins Apurada**

Corresponde à soma dos valores resultantes da aplicação da alíquota de três por cento sobre as bases de cálculo encontradas nas Linhas 20A/15 e 20A/16.

**Linha 20A/18 – Cofins Retida na Fonte por Órgão Público**

Informar nesta linha o valor da Cofins retida por órgãos públicos quando dos pagamentos relativos ao fornecimento de bens ou serviços (IN SRF/STN/SFC nº 4, de 18 de agosto de 1997, e alterações).

**Atenção:**

O valor a ser informado nesta linha, somado aos valores a serem informados nas Linhas 20A/19 e 20A/20, está limitado ao constante da Linha 20A/17, podendo o eventual excesso ser compensado nos meses subseqüentes.

**Linha 20A/19 – Cofins Retida na Fonte por Sociedade Cooperativa**

Informar nesta linha o valor da Cofins retida por Cooperativas de Venda em Comum ou de Produção em conformidade com o art. 66 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996, c/c o art. 16 da [MP nº 1.858-9](#), de 24 de setembro de 1999, e reedições.

**Atenção:**

O valor a ser informado nesta linha, somado aos valores a serem informados nas Linhas 20A/18 e 20A/20, está limitado ao constante da Linha 20A/17, podendo o eventual excesso ser compensado nos meses subseqüentes.

**Linha 20A/20 - Compensação de Substituição por Inocorrência do Fato Gerador Presumido**

Nesta linha:

- a) o comerciante varejista dos produtos relacionados no art. 44 da [MP nº 1.991-15](#), de 10 de março de 2000, e reedições, deve informar o valor da Cofins recolhida pelo fabricante ou importador, no regime de substituição tributária, quando comprovada a impossibilidade de ocorrência do fato gerador presumido, em decorrência de furto, roubo, destruição ou incorporação do bem ao seu ativo permanente;
- b) o consumidor final de gasolina automotiva e óleo diesel que tenha adquirido, até 30 de junho de 2000, esses produtos diretamente à distribuidora (art. 6º da IN SRF nº 06, de 1999), deve informar o valor da Cofins recolhida pela refinaria ou importador, no regime de substituição tributária.

**Atenção:**

1) Na hipótese de formulação de processo para compensação na DCTF, o contribuinte não utilizará esta linha para compensação do valor objeto do processo.

2) O valor a ser informado nesta linha, somado aos valores a serem informados nas Linhas 20A/18 e 20A/19, está limitado ao constante da Linha 20A/17, podendo o eventual excesso ser compensado nos meses subseqüentes.

**Linha 20A/21 - COFINS A PAGAR**

Corresponde ao valor da Linha 20A/17 subtraídos os valores das Linhas 20A/18 a 20A/20.

**INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES****Linha 20A/22 - COFINS A PAGAR RETIDA DE COOPERADOS**

As **Sociedades de Cooperativas** devem informar, nesta linha, o valor da Cofins decorrente da venda, no mercado interno, de produtos entregues para comercialização por seus associados, objeto de retenção e recolhimento, na forma do art. 66 da Lei nº 9.430, de 1996.

**Linha 20A/23 - DEVOLUÇÕES DE VENDAS DE MERCADORIAS SUJEITAS À SUBSTITUIÇÃO**

Nesta linha:

- a) **a pessoa jurídica substituída** deve informar os valores das vendas canceladas e das devoluções de mercadorias que adquiriram em regime de substituição;
- b) **o fabricante e o importador de cigarros** devem informar, pelo valor que serviu de base de cálculo para a tributação (preço do produto no varejo multiplicado por um inteiro e trinta e oito centésimos), as devoluções e as vendas canceladas desse produto;
- c) **o fabricante e o importador dos produtos relacionados no art. 44 da MP nº 1.991-15**, de 10 de março de 2000, e reedições, sem prejuízo da informação prestada na Linha 20A/05, devem informar, pelo valor que serviu de base de cálculo para a contribuição no regime de substituição (valor da venda mais o IPI incidente sobre a operação), as devoluções e vendas canceladas desses produtos.

**FICHA 20B - Cálculo da Cofins - PJ em Geral - Alíquotas Diferenciadas**

Esta ficha é de preenchimento obrigatório pelos Importadores, Refinarias e demais Produtores, Distribuidoras, Transportadores Revendedores Retalhistas (TRR) e Comerciantes varejistas de óleo diesel, gasolina, gás liquefeito de petróleo (GLP) e álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC).

**Atenção**

As entidades submetidas aos regimes de liquidação extrajudicial e de falência deverão apurar a Cofins no mesmo regime aplicável às pessoas jurídicas ativas.

**DEMONSTRAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DA COFINS**

**Linha 20B/01 – Faturamento/Receita Bruta**

Valor informado na [Linha 19B/01](#).

**Linha 20B/02 - Receitas de Variações Cambiais - Operações Liquidadas no Mês**

Valor informado na [Linha 19B/02](#).

**Linha 20B/03 - Receitas Diferidas em Períodos Anteriores**

Valor informado na [Linha 19B/03](#).

**ISENÇÕES E EXCLUSÕES****Linha 20B/04 - Receitas Isentas**

Valor informado na [Linha 19B/04](#).

**Linha 20B/05 - Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais**

Valor informado na [Linha 19B/05](#).

**Linha 20B/06 - IPI e ICMS/Substituto Tributário**

Valor informado na [Linha 19B/06](#).

**Linha 20B/07 - Receitas de Variações Cambiais Auferidas no Mês**

Valor informado na [Linha 19B/07](#).

**Linha 20B/08 - Reversão de Provisões e Recuperação de Créditos Baixados como Perda**

Valor informado na [Linha 19B/08](#).

**Linha 20B/09 - Resultados Positivos em Participações Societárias e em SCP**

Valor informado na [Linha 19B/09](#).

**Linha 20B/10 - Vendas de Bens do Ativo Permanente**

Valor informado na [Linha 19B/10](#).

**Linha 20B/11 - Vendas de Produtos/Mercadorias Sujeitas à Substituição**

Valor informado na [Linha 19B/11](#).

**Linha 20B/12 - Vendas de Produtos/Mercadorias com Alíquotas Diferenciadas**

Valor informado na [Linha 19B/12](#).

**Linha 20B/13 - Receitas Diferidas no Período**

Valor informado na [Linha 19B/13](#).

**Linha 20B/14 - Exclusões Permitidas às Sociedades Cooperativas**

Valor informado na [Linha 19B/14](#).

**Linha 20B/15 – Outras Exclusões**

Valor informado na [Linha 19B/15](#).

**Linha 20B/16 - BASE DE CÁLCULO DA COFINS - FATURAMENTO**

Corresponde ao faturamento/receita bruta mensal ajustado (Linhas 20B/01 a 20B/15).

**Linha 20B/17 - BASE DE CÁLCULO DA COFINS - SUBSTITUIÇÃO**

Nesta linha, para os fatos geradores ocorridos até 30 de junho de 2000 ([subitem 20.2.2](#)):

- a) **a refinaria e o importador de gasolina e GLP**, sem prejuízo da contribuição sobre suas próprias receitas, devem informar o valor apurado na condição de substituto das distribuidoras e dos comerciantes varejistas desses produtos, mediante a multiplicação do preço de venda por quatro inteiros (4);
- b) **a refinaria e o importador de óleo diesel**, sem prejuízo da contribuição sobre suas próprias receitas, devem informar o valor apurado na condição de substituto das distribuidoras e dos comerciantes varejistas desse produto, mediante a multiplicação do preço de venda por três inteiros e trinta e três centésimos (3,33);
- c) **a distribuidora de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC)**, sem prejuízo da contribuição sobre suas próprias receitas, deve informar o valor apurado na condição de substituto dos comerciantes varejistas desse produto, mediante a multiplicação do preço de venda por um inteiro e quatro décimos (1,4);

d) a **distribuidora de gasolina** deve informar, sem prejuízo da contribuição sobre suas próprias receitas, o valor apurado na condição de substituto dos comerciantes varejistas, **em relação ao álcool adicionado à gasolina**, tomando-se por base o valor resultante da aplicação do percentual de mistura, fixado em lei, sobre o valor da venda, multiplicado por um inteiro e quatro décimos (1,4).

**Atenção**

Os valores acima devem ser informados após deduzidos os descontos incondicionais concedidos, as vendas canceladas e as devoluções das referidas mercadorias.

**ALÍQUOTAS DIFERENCIADAS****GASOLINA****Linha 20B/18 - Receitas de Vendas de Gasolina**

Valor informado na [Linha 19B/19](#).

**Linha 20B/19 - Receitas Diferidas em Períodos Anteriores**

Valor informado na [Linha 19B/20](#).

**Linha 20B/20 - Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais**

Valor informado na [Linha 19B/21](#).

**Linha 20B/21 - Receitas Diferidas no Período**

Valor informado na [Linha 19B/22](#).

**Linha 20B/22 - Outras Exclusões**

Valor informado na [Linha 19B/23](#).

**Linha 20B/23 - BASE DE CÁLCULO DA COFINS - GASOLINA**

O valor desta linha é Corresponde ao faturamento/receita bruta mensal ajustado (Linhas 20B/18 a 20B/22), referente as operações com gasolina.

**ÓLEO DIESEL****Linha 20B/24 - Receitas de Vendas de Óleo Diesel**

Valor informado na [Linha 19B/25](#).

**Linha 20B/25 - Receitas Diferidas em Períodos Anteriores**

Valor informado na [Linha 19B/26](#).

**Linha 20B/26 - Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais**

Valor informado na [Linha 19B/27](#).

**Linha 20B/27 - Receitas Diferidas no Período**

Valor informado na [Linha 19B/28](#).

**Linha 20B/28 - Outras Exclusões**

Valor informado na [Linha 19B/29](#).

**Linha 20B/29 - BASE DE CÁLCULO DA COFINS - ÓLEO DIESEL**

Corresponde ao faturamento/receita bruta mensal ajustado (Linhas 20B/24 a 19B/28), referente as operações com óleo diesel.

**GÁS LIQÜEFEITO DE PETRÓLEO (GLP)****Linha 20B/30 - Receitas de Vendas de GLP**

Valor informado na [Linha 19B/31](#).

**Linha 20B/31 - Receitas Diferidas em Períodos Anteriores**

Valor informado na [Linha 19B/32](#).

**Linha 20B/32 - Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais**

Valor informado na [Linha 19B/33](#).

**Linha 20B/33 - Receitas Diferidas no Período**

Valor informado na [Linha 19B/34](#).

**Linha 20B/34 - Outras Exclusões**

Valor informado na [Linha 19B/35](#).

**Linha 20B/35 - BASE DE CÁLCULO DA COFINS - GLP**

Corresponde ao faturamento/receita bruta mensal ajustado (Linhas 20B/30 a 20B/34), referente as operações com gás liquefeito de petróleo (GLP).

**ÁLCOOL ETÍLICO HIDRATADO PARA FINS CARBURANTES (AEHC)****Linha 20B/36 - Receitas de Vendas de AEHC**

Valor informado na [Linha 19B/37](#).

**Linha 20B/37 - Receitas Diferidas em Períodos Anteriores**

Valor informado na [Linha 19B/38](#).

**Linha 20B/38 - Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais**

Valor informado na [Linha 19B/39](#).

**Linha 20B/39 - Receitas Diferidas no Período**

Valor informado na [Linha 19B/40](#).

**Linha 20B/40 - Outras Exclusões**

Valor informado na [Linha 19B/41](#).

**Linha 20B/41 - BASE DE CÁLCULO DA COFINS - AEHC**

Corresponde ao faturamento/receita bruta mensal ajustado (Linhas 20B/36 a 20B/40), referente as operações com álcool etílico hidratado para fins carburantes.

**CÁLCULO DA COFINS****Linha 20B/42 - Cofins Apurada**

Corresponde à soma dos valores resultantes ([subitem 20.4.2](#)):

- da aplicação da alíquota de três por cento sobre a base de cálculo encontrada nas Linhas 20B/16 e 20B/17 (esta última linha será utilizada para fatos geradores ocorridos até 30 de junho de 2000);
- da aplicação da alíquota de doze inteiros e quarenta e cinco centésimos por cento sobre a base de cálculo encontrada na Linha 20B/23;
- da aplicação da alíquota de dez inteiros e vinte e nove centésimos por cento sobre a base de cálculo encontrada na Linha 20B/29;
- da aplicação da alíquota de onze inteiros e oitenta e quatro centésimos por cento sobre a base de cálculo encontrada na Linha 20B/35;
- da aplicação da alíquota de seis inteiros e setenta e quatro centésimos por cento sobre a base de cálculo encontrada na Linha 20B/41;

**Linha 20B/43 - Cofins Retida na Fonte por Órgão Público**

Informar nesta linha o valor da Cofins retida por órgãos públicos, quando dos pagamentos relativos ao fornecimento de bens ou serviços (IN SRF/STN/SFC nº 4, de 18 de agosto de 1997, e alterações).

**Atenção:**

O valor a ser informado nesta linha, somado ao valor a ser informado na Linha 20B/44, está limitado ao constante da Linha 20B/42, podendo o eventual excesso ser compensado nos meses subseqüentes.

**Linha 20B/44 - Compensação de Substituição por Inocorrência do Fato Gerador Presumido**

Nesta linha, em relação aos estoques de produtos adquiridos até 30 de junho de 2000, **a distribuidora e o comerciante varejista** de combustíveis devem informar o valor da Cofins recolhida pela refinaria, no regime de substituição tributária, quando comprovada a impossibilidade de ocorrência do fato gerador (ex.: deterioração ou destruição do produto).

**Atenção:**

- 1) Na hipótese de formulação de processo para compensação na DCTF, o contribuinte não utilizará esta linha para compensação do valor objeto do processo.
- 2) O valor a ser informado nesta linha, somado ao valor a ser informado na Linha 20B/43, está limitado ao constante da Linha 20B/42, podendo o eventual excesso ser compensado nos meses subseqüentes.

**Linha 20B/45 - COFINS A PAGAR**

Corresponde ao valor da Linha 20B/42 subtraídos os valores das Linhas 20B/43 e 20B/44.

**INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES****Linha 20B/46 - COFINS A PAGAR RETIDA DE COOPERADOS**

As Sociedades Cooperativas devem informar, nesta linha, o valor da Cofins decorrente da venda, no mercado interno, de produtos entregues para comercialização por seus associados, objeto de retenção e recolhimento, na forma do art. 66 da Lei nº 9.430, de 1996.

**Linha 20B/47 - DEVOLUÇÕES DE VENDAS DE MERCADORIAS SUJEITAS À SUBSTITUIÇÃO**

Nesta linha, até 30 de junho de 2000:

- a) **a pessoa jurídica substituída**, observado o disposto nas instruções da Linha 19B/05, Atenção 1, deve informar os valores das vendas canceladas e das devoluções de mercadorias que adquiriram em regime de substituição;
- b) **a refinaria e o importador**, sem prejuízo da informação prestada na Linha 19B/05, deve informar, pelo valor que serviu de base de cálculo para a tributação no regime de substituição, as vendas canceladas e as devoluções de gasolina/GLP (valor de venda da refinaria multiplicado por quatro inteiros) e óleo diesel (valor de venda multiplicado por três inteiros e trinta e três centésimos);
- c) **a distribuidora de álcool etílico hidratado para fins carburantes**, sem prejuízo da informação prestada na Linha 19B/05, deve informar, pelo valor que serviu de base de cálculo para a tributação no regime de substituição, as vendas canceladas e as devoluções desse produto (valor de venda da distribuidora multiplicado por um inteiro e quatro décimos).

**FICHA 20C - Cálculo da Cofins - Instituições Financeiras, Seguradoras e Previdência**

Esta ficha é de preenchimento obrigatório pelas pessoas jurídicas de que trata o § 1º do art. 22, da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, exceto as corretoras de seguros, contribuintes da Cofins, bem como pelas associações de poupança e empréstimo - APE (Ato Declaratório SRF nº 39, de 30 de abril de 1999).

**Atenção:**

- 1) As entidades submetidas aos regimes de liquidação extrajudicial e de falência deverão apurar a Cofins no mesmo regime aplicável às pessoas jurídicas ativas.
- 2) As exclusões e dedução previstas nas Linhas 20C/04 a 20C/24, restringem-se a operações autorizadas às empresas ou entidades nelas referidas, desde que realizadas dentro dos limites previstos na legislação pertinente.

**DEMONSTRAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DA COFINS****Linha 20C/01 - Faturamento/Receita Bruta**

Valor informado na [Linha 19C/01](#).

**Linha 20C/02 - Receitas de Variações Cambiais - Operações Liquidadas no Mês**

Valor informado na [Linha 19C/02](#).

**Linha 20C/03 - Receitas Diferidas em Períodos Anteriores**

Valor informado na [Linha 19C/03](#).

**ISENÇÕES E EXCLUSÕES****Linha 20C/04 - Receitas de Variações Cambiais Auferidas no Mês**

Valor informado na [Linha 19C/04](#).

**Linha 20C/05 - Reversão de Provisões e Recuperação de Créditos Baixados como Perda**

Valor informado na [Linha 19C/05](#).

**Linha 20C/06 - Resultados Positivos em Participações Societárias e em SCP**

Valor informado na [Linha 19C/06](#).



**Linha 20C/07 - Vendas de Bens do Ativo Permanente**Valor informado na [Linha 19C/07](#).**Linha 20C/08 - Receitas Diferidas no Período**Valor informado na [Linha 19C/08](#).**Linha 20C/09 – Despesas de Captação no Mercado Interfinanceiro**Valor informado na [Linha 19C/09](#).**Linha 20C/10 – Despesas de Obrigações por Empréstimos e Repasses - Instituições Oficiais**Valor informado na [Linha 19C/10](#).**Linha 20C/11 - Despesas de Câmbio**Valor informado na [Linha 19C/11](#).**Linha 20C/12 – Despesas de Arrendamento Mercantil**Valor informado na [Linha 19C/12](#).**Linha 20C/13 – Despesas de Operações por Conta e Ordem do Tesouro Nacional**Valor informado na [Linha 19C/13](#).**Linha 20C/14 - Despesas Incorridas nas Operações de Intermediação Financeira**Valor informado na [Linha 19C/14](#).**Linha 20C/15 - Despesas de Obrigações por Empréstimos e Repasses - Instituições Privadas**Valor informado na [Linha 19C/15](#).**Linha 20C/16 - Deságio na Colocação de Títulos**Valor informado na [Linha 19C/16](#).**Linha 20C/17 - Perdas com Títulos de Renda Fixa e Variável, Exceto com Ações**Valor informado na [Linha 19C/17](#).**Linha 20C/18 - Perdas em Operações de *Hedge***Valor informado na [Linha 19C/18](#).**Linha 20C/19 - Cosseguros e Resseguros Cedidos**Valor informado na [Linha 19C/19](#).**Linha 20C/20 – Cancelamentos, Restituições e Descontos sobre Prêmios.**Valor informado na [Linha 19C/20](#).**Linha 20C/21 - Pagamentos de Indenizações por Sinistros**Valor informado na [Linha 19C/21](#).**Linha 20C/22 - Constituição de Provisões ou Reservas Técnicas**Valor informado na [Linha 19C/22](#).**Linha 20C/23 - Rendimentos de Aplicações Financeiras**Valor informado na [Linha 19C/23](#).**Linha 20C/24 - Outras Exclusões**Valor informado na [Linha 19C/24](#).**Linha 20C/25 - BASE DE CÁLCULO DA COFINS**

Corresponde ao faturamento/receita bruta mensal ajustado (Linhas 20C/01 a 20C/24).

**CÁLCULO DA COFINS****Linha 20C/26 - Cofins Apurada**

Corresponde à aplicação da alíquota de três por cento sobre a base de cálculo apurada na Linha 20C/25.

**Linha 20C/27 – Cofins Retida na Fonte por Órgão Público**

Informar nesta linha o valor da Cofins retida por órgãos públicos quando dos pagamentos relativos ao fornecimento de bens ou serviços (IN SRF/STN/SFC nº 4, de 18 de agosto de 1997, e alterações).

**Atenção:**

O valor a ser informado está limitado ao constante da Linha 20C/26, podendo o eventual excesso ser compensado nos meses subseqüentes.

**Linha 20C/28 – COFINS A PAGAR**

Corresponde à diferença entre os valores constantes nas Linhas 20C/26 e 20C/27.

**15. PASTA IPI**

Esta pasta contém as fichas relativas ao IPI.

[FICHA 21 - Estabelecimentos Industriais ou Equiparados](#)

[FICHA 22 - Apuração do Saldo do IPI](#)

[FICHA 23 - Entradas e Créditos](#)

[FICHA 24 - Saídas e Débitos](#)

[FICHA 25 - Remetentes de Insumos/Mercadorias](#)

[FICHA 26 - Entradas de Insumos/Mercadorias](#)

[FICHA 27 - Destinatários de Produtos/Mercadorias/Insumos](#)

[FICHA 28 - Saídas de Produtos/Mercadorias/Insumos](#)

**FICHA 21 - Estabelecimentos Industriais ou Equiparados**

Todos os estabelecimentos industriais ou equiparados a industrial, pertencentes à mesma pessoa jurídica, devem ser relacionados nesta ficha.

Observar as seguintes instruções de preenchimento:

**a) campo "CNPJ" do Estabelecimento:**

Informar, neste campo, o CNPJ por estabelecimento industrial ou equiparado a industrial. Para tanto basta clicar no botão "Incluir" e em seguida o contribuinte deverá informar os dados relativos a cada estabelecimento industrial ou equiparado e, na seqüência, confirmar clicando "OK". Somente depois da confirmação é que o programa disponibilizará as demais Fichas do IPI – 22 a 28 – para o estabelecimento informado.

**Atenção:**

Caso o estabelecimento industrial ou equiparado a industrial não tenha tido atividade durante o ano de 2000, mas tenha saldo credor em 31/12/1999, deverá preencher, além da Ficha 21, apenas a [Ficha 22](#), nos campos correspondentes ao saldo.

**b) campo Código - Tipo de Estabelecimento:**

Indicar, neste campo, o código do tipo de estabelecimento conforme [Tabela de Classificação do Estabelecimento](#), disponível na Caixa de Combinação e constante destas instruções de preenchimento, com o respectivo embasamento legal.

**c) campo Código da Atividade Econômica do Estabelecimento(CNAE-Fiscal):**

Indicar, neste campo, o código do estabelecimento pertencente à Classificação Nacional das Atividades Econômicas (CNAE), conforme Tabela de Código de Atividade Econômica disponível na Caixa de Combinação.

**Atenção:**

CNAE referente à matriz informado na [Ficha Nova Declaração](#).

**d) campo "Regime Especial de Substituição Tributária":**

Caso esteja sujeito a Regime Especial de Substituição Tributária do IPI, conforme IN SRF nº 113, de 14 de setembro de 1999, assinalar, neste campo, a(s) situação(ões) em que se enquadra o contribuinte: substituto, substituído ou ambos.

**e) campo "Escrituração por Processamento Eletrônico":**

Clicar "sim", caso seja optante pelo Convênio ICMS nº 57/95, ou por outro Convênio ICMS, que disponha sobre escrituração por sistema de processamento eletrônico de dados; caso contrário, clicar "não".

**f) campo "Período de Atividade":**

Informado pela Matriz na [Ficha Nova Declaração](#).

Entretanto, se for o caso de período de atividade diferente daquele informado pela matriz, cada estabelecimento deverá preencher este campo com o período de atividade no ano-calendário de 2000.

**Atenção:**

Caso o estabelecimento não tenha tido qualquer atividade no período de 01/01/2000 a 31/12/2000, não deverá ser alterada a informação deste campo, isto é, permanecerá o informado pela matriz na [Ficha Nova Declaração](#).

**FICHA 22 - Apuração do Saldo do IPI****Linha 22/01 – Débito**

Informar, nesta linha, o montante do débito do IPI referente ao decêndio ou mês informado, conforme o caso (campo 013 do quadro "Demonstrativo de Débitos" do livro Registro de Apuração do IPI, modelo 8).

**Linha 22/02 – Crédito**

Informar, nesta linha, o montante do crédito do IPI referente ao decêndio ou mês informado, conforme o caso (campo 006 do quadro "Demonstrativo de Créditos" do livro Registro de Apuração do IPI, modelo 8).

**Linha 22/03 - Saldo Credor de Período Anterior**

Informar o montante do saldo apurado no período imediatamente anterior, quando credor (Campo 007 do quadro "Demonstrativo de Créditos" do livro Registro de Apuração do IPI, modelo 8), apenas com relação ao último mês ou decêndio, conforme o caso, do ano-calendário anterior.

**Linha 22/04 - Saldo Apurado**

Nesta linha, aparecerá o montante do saldo apurado no período (22/01-22/02-22/03), devedor ou credor, conforme o caso (campo 016 ou 017 do quadro "Apuração do Saldo" do livro Registro de Apuração do IPI, modelo 8). Caso o saldo apurado seja credor, terá sinal negativo e será transportado automaticamente para o próximo período de apuração como saldo credor do período anterior (Linha 22/03), com valor positivo.

**Atenção:**

O transporte do saldo credor de um período de apuração para o período subsequente, embora seja automático, pode ser adequado pelo contribuinte em situações especiais que podem provocar alterações nesse saldo, como, por exemplo, no caso de cisão de empresas.

Ver nota no [subitem 21.5](#), letra "f".

**FICHA 23 - Entradas e Créditos****–ENTRADAS – MERCADO NACIONAL****Linha 23/01 - Entradas de Insumos do Mercado Nacional para Industrialização**

Informar, nesta linha, o valor contábil do total das entradas de insumos provenientes do mercado nacional com créditos (1ª coluna), não incluído o IPI lançado, sem créditos (2ª coluna) e o IPI creditado (3ª coluna), referentes aos seguintes CFOP : [1.11](#), [1.21](#), [1.71](#), [2.11](#), [2.21](#), [2.71](#).

Também serão informadas nesta linha as entradas de insumos em estabelecimento de cooperativa, quando recebidas de seus cooperados ou de estabelecimento de outra cooperativa, destinados à industrialização.

**Linha 23/02 - Entradas de Mercadorias do Mercado Nacional para Comercialização**

Informar o valor contábil do total das entradas de mercadorias provenientes do mercado nacional com créditos (1ª coluna), não incluído o IPI lançado, sem créditos (2ª coluna) e o IPI creditado (3ª coluna), referentes aos seguintes CFOP : [1.12](#), [1.22](#), [1.72](#), [2.12](#), [2.22](#) e [2.72](#).

Também serão informadas nesta linha as entradas de mercadorias em estabelecimento de cooperativa, quando recebidas de seus cooperados ou de estabelecimento de outra cooperativa, destinados à comercialização.

**Linha 23/03 - Entradas de Mercadorias - Industrialização Efetuada por Outras Empresas**

Informar, nesta linha, o valor contábil do total das entradas de insumos provenientes do mercado nacional com créditos (1ª coluna), não incluído o IPI lançado, sem créditos (2ª coluna) e o IPI creditado (3ª coluna), referentes aos seguintes CFOP : [1.13](#) e [2.13](#).

**Linha 23/04 - Devoluções de Vendas**

Informar, nesta linha, o valor contábil do total das devoluções de vendas de mercadorias do mercado nacional com créditos (1ª coluna), não incluído o IPI lançado, sem créditos (2ª coluna) e o IPI creditado (3ª coluna), referentes aos seguintes CFOP : [1.31](#), [1.32](#), [1.77](#), [1.78](#), [2.31](#), [2.32](#), [2.35](#), [2.77](#) e [2.78](#).

**Linha 23/05 - Outras Entradas**

Informar, nesta linha, o valor contábil do total de outras entradas de mercadorias provenientes do mercado nacional com

créditos (1ª coluna), não incluído o IPI lançado, sem créditos (2ª coluna) e o IPI creditado (3ª coluna), referentes aos seguintes CFOP : [1.14](#), [1.23](#), [1.24](#), [1.33](#), [1.34](#), [1.41](#), [1.42](#), [1.43](#), [1.44](#), [1.51](#), [1.52](#), [1.53](#), [1.54](#), [1.55](#), [1.61](#), [1.62](#), [1.63](#), [1.64](#), [1.65](#), [1.70](#), [1.73](#), [1.74](#), [1.75](#), [1.76](#), [1.79](#), [1.91](#), [1.92](#), [1.93](#), [1.94](#), [1.95](#), [1.96](#), [1.97](#), [1.98](#), [1.99](#), [2.14](#), [2.24](#), [2.33](#), [2.34](#), [2.41](#), [2.42](#), [2.43](#), [2.44](#), [2.51](#), [2.52](#), [2.53](#), [2.54](#), [2.55](#), [2.61](#), [2.62](#), [2.63](#), [2.64](#), [2.65](#), [2.70](#), [2.73](#), [2.74](#), [2.75](#), [2.76](#), [2.79](#), [2.91](#), [2.92](#), [2.93](#), [2.94](#), [2.95](#), [2.96](#), [2.97](#), [2.98](#) e [2.99](#).

#### **Linha 23/06 - Total do Mercado Nacional**

Nesta linha, aparecerá o somatório das entradas do mercado interno (23/01+23/02+23/03+23/04+23/05), relativo às operações com créditos, sem créditos, bem como o IPI creditado.

#### **-ENTRADAS – MERCADO EXTERNO**

#### **Linha 23/07 - Entradas de Insumos do Mercado Externo para Industrialização**

Informar, nesta linha, o valor contábil do total das entradas de insumos provenientes do mercado externo com créditos (1ª coluna), não incluído o IPI lançado, sem créditos (2ª coluna) e o IPI creditado (3ª coluna), pago no desembaraço aduaneiro, referente ao CFOP [3.11](#).

#### **Linha 23/08 - Entradas de Mercadorias do Mercado Externo para Comercialização**

Informar, nesta linha, o valor contábil do total das entradas de mercadorias provenientes do mercado externo com créditos (1ª coluna), não incluído o IPI lançado, sem créditos (2ª coluna), e o IPI creditado (3ª coluna), pago no desembaraço aduaneiro, referente ao CFOP [3.12](#).

#### **Linha 23/09 - Devoluções de Vendas**

Informar, na 2ª coluna: "SEM CRÉDITOS", o valor contábil do total das Devoluções de Vendas de mercadorias provenientes do mercado externo, referentes aos CFOP [3.21](#) e [3.22](#).

#### **Linha 23/10 - Outras Entradas**

Informar, nesta linha, o valor contábil do total de outras entradas de mercadorias provenientes do mercado externo com créditos (1ª coluna), não incluído o IPI lançado, sem créditos (2ª coluna) e o IPI creditado (3ª coluna), pago no desembaraço aduaneiro, referentes aos seguintes CFOP : [3.13](#), [3.23](#), [3.24](#), [3.31](#), [3.41](#), [3.51](#), [3.52](#), [3.53](#), [3.54](#), [3.91](#), [3.94](#), [3.97](#) e [3.99](#).

#### **Linha 23/11 - Total do Mercado Externo**

Nesta linha, aparecerá o somatório das entradas do mercado externo (23/07+23/08+23/09+23/10), relativo às operações com créditos, sem créditos, bem como o IPI creditado.

#### **Linha 23/12 - Total das Entradas**

Nesta linha, aparecerá o somatório das entradas do mercado nacional e externo (23/06+23/11), relativamente às operações com créditos, sem créditos, bem como o IPI creditado.

#### **Outros Créditos**

#### **Linha 23/13 - Estorno de Débitos**

Informar, nesta linha, na 3ª coluna, o montante do débito do IPI estornado no ano de apuração. O valor a ser informado deverá corresponder ao somatório dos valores escriturados no item 004 do quadro "Demonstrativo de Créditos" do livro Registro de Apuração do IPI, modelo 8.

#### **Linha 23/14 - Créditos Recebidos por Transferência**

Informar, nesta linha, na 3ª coluna, o montante dos créditos do IPI recebidos por transferência, de outro(s) estabelecimento (s) da mesma empresa, conforme previsto na legislação tributária.

#### **Linha 23/15 - Crédito Presumido de IPI**

Indicar, nesta linha, na 3ª coluna, o valor do crédito presumido de IPI a que o estabelecimento tem direito conforme previsto na legislação tributária como, por exemplo, o decorrente do ressarcimento do PIS/Pasep e Cofins nas operações de exportação de produtos industrializados (Lei nº 9.363, de 16 de dezembro de 1996) e o crédito presumido de 32% (trinta e dois por cento) relativo ao próprio IPI incidente nas saídas, do estabelecimento industrial, dos produtos classificados nas posições 8702 a 8704 da Tipi (Lei nº 9.826, de 23 de agosto de 1999).

#### **Linha 23/16 - Outros**

Informar, nesta linha, na 3ª coluna, o montante de outros créditos do IPI, incentivados ou não, referente às situações que não tenham sido contempladas, anteriormente, nas Linhas 23/01 a 23/15.

#### **Linha 23/17 - Total de Outros Créditos**

Nesta linha, aparecerá , na 3ª coluna, o somatório dos itens Estorno de Débitos, Créditos Recebidos por Transferência,

Crédito Presumido de IPI e Outros (23/13+23/14+23/15+23/16). O valor do crédito lançado nesta linha deve conferir com o somatório anual dos itens 004 e 005 do quadro "DEMONSTRATIVO DE CRÉDITOS", do Livro de Apuração do IPI.

#### **Linha 23/18 - Total do IPI Creditado**

Nesta linha, aparecerá o Total do IPI creditado referente à soma do Total das Entradas – Linha 23/12 com o Total de Outros Créditos – Linha 23/17. O montante do IPI Creditado nesta Ficha 23, 3ª coluna, deve ter o mesmo valor resultante do somatório anual – item 006 - SUBTOTAL, do quadro "Demonstrativo de Créditos", do livro Registro de Apuração do IPI.

### **FICHA 24 - Saídas e Débitos**

#### **–SAÍDAS – MERCADO NACIONAL**

##### **Linha 24/01 - Saídas para Mercado Nacional de Produção do Estabelecimento**

Informar, nesta linha, o valor contábil do total das saídas de produtos de fabricação do estabelecimento, para o mercado nacional, com débitos (1ª coluna), não incluído o IPI lançado, sem débitos (2ª coluna) e o IPI debitado (3ª coluna), referentes aos seguintes CFOP : [5.11](#), [5.14](#), [5.16](#), [5.21](#), [5.25](#), [5.71](#), [5.72](#), [6.11](#), [6.14](#), [6.16](#), [6.18](#), [6.21](#), [6.25](#), [6.71](#) e [6.72](#).

Serão informadas nesta linha as saídas de mercadorias produzidas pelo estabelecimento de cooperativa, quando destinadas a seus cooperados ou estabelecimento de outra cooperativa, e também as saídas de insumos produzidos pelo cooperado e destinados à cooperativa para industrialização.

##### **Linha 24/02 - Saídas para Mercado Nacional de Mercadorias Adquiridas ou Recebidas para Comercialização**

Informar, nesta linha, o valor contábil do total das saídas de mercadorias adquiridas ou recebidas, para comercialização no mercado nacional, com débitos (1ª coluna), não incluído o IPI lançado, sem débitos (2ª coluna) e o IPI debitado (3ª coluna), referentes aos seguintes CFOP : [5.12](#), [5.15](#), [5.17](#), [5.22](#), [5.26](#), [5.73](#), [5.74](#), [6.12](#), [6.15](#), [6.17](#), [6.19](#), [6.22](#), [6.26](#), [6.73](#) e [6.74](#).

Serão informadas nesta linha as saídas de mercadorias do estabelecimento de cooperativa, quando destinadas a seus cooperados ou estabelecimento de outra cooperativa, e também as saídas de mercadorias adquiridas ou produzidas pelo cooperado e destinadas à cooperativa para comercialização.

##### **Linha 24/03 - Saídas para Mercado Nacional – Industrialização Efetuada por Outras Empresas**

Informar, nesta linha, o valor contábil do total das saídas de produtos de fabricação do estabelecimento, para o mercado nacional, com débitos (1ª coluna), não incluído o IPI lançado, sem débitos (2ª coluna) e o IPI debitado (3ª coluna), referentes aos seguintes CFOP : [5.13](#) e [6.13](#).

##### **Linha 24/04 - Devoluções de Compras**

Informar, nesta linha, o valor contábil do total das devoluções de compras de mercadorias do mercado nacional com débitos (1ª coluna), não incluído o IPI lançado, sem débitos (2ª coluna) e o IPI debitado (3ª coluna), referentes aos seguintes CFOP : [5.31](#), [5.32](#), [5.77](#), [5.78](#), [6.31](#), [6.32](#), [6.35](#), [6.77](#) e [6.78](#).

##### **Linha 24/05 - Outras Saídas para Mercado Nacional**

Informar, nesta linha, o valor contábil do total de outras saídas para o mercado nacional, com débitos (1ª coluna), não incluído o IPI lançado, sem débitos (2ª coluna) e o IPI debitado (3ª coluna), referentes aos seguintes CFOP : [5.23](#), [5.24](#), [5.33](#), [5.34](#), [5.41](#), [5.42](#), [5.43](#), [5.44](#), [5.45](#), [5.51](#), [5.52](#), [5.53](#), [5.61](#), [5.62](#), [5.63](#), [5.70](#), [5.75](#), [5.76](#), [5.79](#), [5.91](#), [5.92](#), [5.93](#), [5.94](#), [5.95](#), [5.96](#), [5.97](#), [5.99](#), [6.23](#), [6.24](#), [6.33](#), [6.34](#), [6.41](#), [6.42](#), [6.43](#), [6.44](#), [6.45](#), [6.51](#), [6.52](#), [6.53](#), [6.61](#), [6.62](#), [6.63](#), [6.70](#), [6.75](#), [6.76](#), [6.79](#), [6.91](#), [6.92](#), [6.93](#), [6.94](#), [6.95](#), [6.96](#), [6.97](#) e [6.99](#).

##### **Linha 24/06 - Total do Mercado Nacional**

Nesta linha, aparecerá o somatório das saídas do mercado nacional (24/01+24/02+24/03+24/04+24/05), relativo às operações com débitos (1ª coluna), sem débitos (2ª coluna), bem como o IPI debitado (3ª coluna).

#### **–SAÍDAS – MERCADO EXTERNO**

##### **Linha 24/07 - Saídas para o Mercado Externo de Produção do Estabelecimento**

Informar, nesta linha, na 2ª coluna: "SEM DÉBITOS", o valor total das saídas de produtos de fabricação do estabelecimento, para o mercado externo, referentes aos CFOP [7.11](#) e [7.16](#).

##### **Linha 24/08 - Saídas para o Mercado Externo de Mercadorias Adquiridas ou Recebidas para Comercialização**

Informar, nesta linha, na 2ª coluna: "SEM DÉBITOS", o valor total das saídas de mercadorias adquiridas ou recebidas para comercialização no mercado externo, referentes aos seguintes CFOP: [7.12](#) e [7.17](#).

##### **Linha 24/09 - Devoluções de Compras**

Informar, na 2ª coluna: "SEM DÉBITOS", o valor total das Devoluções de Compras de mercadorias provenientes do mercado externo, referente aos CFOP [7.31](#) e [7.32](#).

**Atenção:**

Nos casos em que a devolução não se fizer ao amparo da Portaria MF nº 150, de 26 de julho de 1982, o contribuinte deverá proceder ao estorno do crédito do IPI no item 010 do quadro "Demonstrativo de Débitos" do livro Registro de Apuração do IPI, modelo 8, relativamente ao imposto pago no desembaraço e lançado como crédito na escrita fiscal.

**Linha 24/10 - Outras Saídas para o Mercado Externo**

Informar, nesta linha, na 2ª coluna: "SEM DÉBITOS", o valor total de outras saídas, para o mercado externo, referentes aos CFOP : [7.33](#), [7.34](#), [7.41](#), [7.51](#), [7.61](#) e [7.99](#).

**Linha 24/11 - Total do Mercado Externo**

Nesta linha, aparecerá o somatório das saídas para o mercado externo (24/07+24/08+24/09+24/10), relativo às operações sem débitos de IPI.

**Linha 24/12 - Total das Saídas**

Nesta linha, aparecerá o somatório das saídas para o mercado nacional e externo (24/06+24/11), relativamente às operações com débitos, sem débitos, bem como o IPI debitado.

**OUTROS DÉBITOS****Linha 24/13 - Estorno de Créditos**

Informar, nesta linha, na 3ª coluna, o montante dos créditos do IPI estornado no ano de apuração. O valor a ser informado deverá corresponder ao somatório dos valores escriturados no item 010 do quadro "Demonstrativo de Débitos" do livro Registro de Apuração do IPI, modelo 8.

**Linha 24/14 - Transferência de Créditos**

Informar, nesta linha, na 3ª coluna, o montante do crédito do IPI transferido no período, para outro(s) estabelecimento(s) da mesma empresa, conforme previsto na legislação tributária.

**Linha 24/15 - Ressarcimento de Créditos**

Informar, nesta linha, na 3ª coluna, o montante do crédito incentivado do IPI, pleiteado, junto a SRF/MF, no ano de apuração. O valor a ser informado deverá corresponder ao somatório dos valores escriturados no item 011 do quadro "Demonstrativo de Débitos" do Livro Registro de Apuração do IPI, modelo 8, excluídos os valores referentes aos pedidos de ressarcimento relativos ao crédito presumido de IPI, cuja a informação deverá ser prestada na linha seguinte.

**Linha 24/16 - Ressarcimento de Crédito Presumido de IPI**

Informar, nesta linha, na 3ª coluna, o montante do crédito presumido do IPI objeto de pedido de ressarcimento pelo estabelecimento, conforme previsto na legislação tributária como, por exemplo, o decorrente do ressarcimento do PIS/Pasep e Cofins nas operações de exportação de produtos industrializados (Lei n.º 9.363/96) e o crédito presumido de 32% (trinta e dois por cento) relativo ao próprio IPI incidente nas saídas, do estabelecimento industrial, dos produtos classificados nas posições 8702 a 8704 da Tipi (Lei n.º 9.826, de 1999).

**Linha 24/17 – Outros**

Informar, nesta linha, na 3ª coluna, o montante dos débitos do IPI, referentes a situações que não tenham sido contempladas, anteriormente, nas Linhas 24/01 a 24/16. O valor a ser informado deverá corresponder ao somatório dos valores escriturados no item 012 – Outros Débitos do quadro "Demonstrativo de Débitos" do livro Registro de Apuração do IPI, modelo 8, excluído o valor referente a transferência de créditos, cuja informação foi prestada na Linha 24/14.

**Linha 24/18 - Total de Outros Débitos**

Nesta linha, aparecerá, na 3ª coluna, o somatório dos itens: Estorno de Créditos, Transferência de Créditos, Ressarcimento de Créditos, Ressarcimento de Crédito Presumido de IPI e Outros(24/13+24/14+24/15+24/16+24/17). O valor do débito lançado nesta linha deve conferir com o somatório anual dos itens 010 – Estorno de Créditos, 011 – Ressarcimento de Créditos e 012 – Outros Débitos do quadro "DEMONSTRATIVO DE DÉBITOS", do Livro de Apuração do IPI.

**Linha 24/19 - Total do IPI Debitado**

Nesta linha, aparecerá o resultado da soma do IPI debitado referente ao Total das Saídas – Linha 24/12, com o Total de Outros Débitos - Linha 24/18. O montante do IPI DEBITADO na Ficha 24, na 3ª coluna, deve ter o mesmo valor resultante do somatório anual – item 013 - TOTAL, do quadro "Demonstrativo de Débitos" do Livro Registro de Apuração do IPI.

**FICHA 25 - Remetentes de Insumos/Mercadorias**

Informar, por ordem decrescente de valor, os dados dos maiores fornecedores de insumos ou mercadorias (inclusive isentos, alíquota zero, com suspensão, imunes e não tributados), utilizados no processo industrial ou comercializados, referente aos seguintes CFOP : [1.11](#), [1.12](#), [1.13](#), [1.21](#), [1.22](#), [1.71](#), [1.72](#), [1.75](#), [1.76](#), [1.93](#), [1.99](#), [2.11](#), [2.12](#), [2.13](#), [2.21](#), [2.22](#),

[2.71](#), [2.72](#), [2.75](#), [2.76](#), [2.93](#), [2.99](#), [3.11](#), [3.12](#), [3.94](#) e [3.99](#).

#### **ORDEM**

O programa disponibilizará, automaticamente, a quantidade de linhas utilizadas, até o máximo de 100 linhas, na medida em que forem sendo preenchidos os campos CNPJ/CPF e VALOR.

#### **CNPJ/CPF**

Informar, na primeira linha desta ficha, na segunda coluna, o número completo de inscrição do fornecedor no CNPJ, se pessoa jurídica, ou o número completo de inscrição do fornecedor no CPF, se pessoa física.

#### **VALOR**

Informar, na primeira linha desta ficha, na terceira coluna, o valor contábil do total das entradas de insumos/mercadorias relativas ao maior fornecedor do declarante, no ano de apuração, não incluído o IPI lançado na nota fiscal.

#### **SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA**

Informar nesta coluna "S" (Sim) se qualquer parcela do valor da mercadoria relacionado na coluna anterior estiver sujeita ao regime especial de Substituição Tributária. Informar "N" (Não) se nenhuma parcela daquele valor estiver nesta situação.

##### **Atenção:**

1- Na seqüência de preenchimento da ficha, informar, na próxima linha, os dados relativos ao segundo, terceiro, etc., maiores fornecedores do declarante, no ano de apuração, não incluído o IPI lançado na nota fiscal. Deverão ser relacionados os fornecedores que respondam, no mínimo, por 80% do total dos valores das entradas de insumos ou mercadorias, limitado a 100 linhas. Preencher com 00.000.000/0000-00, se fornecedor no exterior.

2- Entenda-se como maior fornecedor do declarante aquele que fornece insumos e/ou mercadorias que representem as maiores operações de entradas do declarante.

3- A informação "S" (Sim) ou "N" (Não) na coluna Substituição Tributária deverá ser prestada para cada estabelecimento remetente de insumos/mercadorias.

#### **FICHA 26 - Entradas de Insumos/Mercadorias**

Informar, por ordem decrescente de valor, os dados dos insumos ou mercadorias (inclusive isentos, alíquota zero, com suspensão, imunes e não tributados), utilizados no processo industrial ou comercializados, referente aos seguintes CFOP : [1.11](#), [1.12](#), [1.13](#), [1.21](#), [1.22](#), [1.71](#), [1.72](#), [1.75](#), [1.76](#), [1.93](#), [1.99](#), [2.11](#), [2.12](#), [2.13](#), [2.21](#), [2.22](#), [2.71](#), [2.72](#), [2.75](#), [2.76](#), [2.93](#), [2.99](#), [3.11](#), [3.12](#), [3.94](#) e [3.99](#).

#### **ORDEM**

Na primeira coluna desta ficha, o programa disponibilizará, automaticamente, a quantidade de linhas utilizadas, até o máximo de 50 linhas, na medida em que forem sendo preenchidos os campos Classificação Fiscal, Ex, Insumos/Mercadorias e Valor.

#### **CLASSIFICAÇÃO FISCAL**

Informar, na primeira linha da segunda coluna da ficha, a classificação fiscal do insumo/mercadoria adquirido pelo declarante, constante da Tipi, e vigente na data da operação, que seja o mais representativo, em termos de valor, durante o ano de apuração.

#### **EX**

No caso da classificação fiscal, informar, na primeira linha da terceira coluna da ficha, se for o caso, os três últimos dígitos ( 9º, 10º e 11º) com o número do destaque "ex" (exc eção).

#### **INSUMOS/MERCADORIAS**

Informar, na primeira linha da quarta coluna da ficha, o insumo ou mercadoria, de acordo com o seu nome usual no mercado.

#### **VALOR**

Informar, na primeira linha da quinta coluna da ficha, o valor contábil do total das entradas de insumos ou mercadorias no ano de apuração, não incluído o IPI lançado na nota fiscal.

#### **SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA**

Informar nesta coluna "S" (Sim) se qualquer parcela do valor da mercadoria relacionado em cada classificação fiscal estiver sujeita ao regime especial de Substituição Tributária. Informar "N" (Não) se nenhuma parcela daquele valor estiver nesta situação.

**Atenção:**

- 1- Na seqüência de preenchimento da ficha, informar, nas próximas linhas, os dados relativos ao segundo, terceiro, etc maiores insumos/mercadorias utilizados no processo industrial ou adquirido no ano de apuração, não incluído o IPI lançado na nota fiscal. Deverão ser relacionados os insumos ou mercadorias que representem, no mínimo, 80% do total dos valores das entradas utilizados no processo industrial ou comercializados, limitado a 50 linhas.
- 2- Insumos ou mercadorias com nomes diferentes, mas mesma Classificação Fiscal, deverão ser informados em separado.
- 3- A informação "S" (Sim) ou "N" (Não) na coluna Substituição Tributária deverá ser prestada para cada classificação fiscal de insumos/mercadorias.

**FICHA 27 - Destinatários de Produtos/Mercadorias/Insumos**

Informar, por ordem decrescente de valor, os dados dos maiores destinatários de produtos, mercadorias e/ou insumos (inclusive isentos, alíquota zero, com suspensão, imunes e não tributados, referentes aos seguintes CFOP : [5.11](#), [5.12](#), [5.13](#), [5.14](#), [5.15](#), [5.16](#), [5.17](#), [5.21](#), [5.22](#), [5.25](#), [5.26](#), [5.71](#), [5.72](#), [5.73](#), [5.74](#), [5.75](#), [5.76](#), [5.93](#), [5.96](#), [5.97](#), [5.99](#), [6.11](#), [6.12](#), [6.13](#), [6.14](#), [6.15](#), [6.16](#), [6.17](#), [6.18](#), [6.19](#), [6.21](#), [6.22](#), [6.25](#), [6.26](#), [6.71](#), [6.72](#), [6.73](#), [6.74](#), [6.75](#), [6.76](#), [6.93](#), [6.96](#), [6.97](#), [6.99](#), [7.11](#), [7.12](#), [7.16](#), [7.17](#) e [7.99](#).

**ORDEM**

O programa disponibilizará, automaticamente, a quantidade de linhas utilizadas, até o máximo de 100 linhas, na medida em que forem sendo preenchidos os campos CNPJ/CPF e VALOR.

**CNPJ/CPF**

Informar, na primeira linha desta ficha, na segunda coluna, o número completo de inscrição do destinatário no CNPJ, se pessoa jurídica, ou o número completo de inscrição do destinatário no CPF, se pessoa física.

**VALOR**

Informar, na primeira linha desta ficha, na terceira coluna, o valor contábil do total das saídas de mercadorias ou insumos relativos ao maior cliente do declarante, no ano de apuração, não incluído o IPI lançado na nota fiscal.

**SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA**

Informar nesta coluna "S" (Sim) se qualquer parcela do valor da mercadoria relacionado na coluna anterior estiver sujeita ao regime especial de Substituição Tributária. Informar "N" (Não) se nenhuma parcela daquele valor estiver nesta situação.

**Atenção:**

- 1- Na seqüência de preenchimento da ficha, informar, nas próximas linhas, os dados relativos ao segundo, terceiro, etc maiores clientes do declarante, no ano de apuração, não incluído o IPI lançado na nota fiscal, devendo ser relacionados os clientes que respondam, no mínimo, por 80% do total dos valores das saídas de insumos ou mercadorias, limitado a 100 linhas. Preencher com 00.000.000/0000-00, se destinatário no exterior.
- 2- Entenda-se como maior cliente aquele que adquire produtos que representem as maiores operações do declarante.
- 3- A informação "S" (Sim) ou "N" (Não) na coluna Substituição Tributária deverá ser prestada para cada estabelecimento destinatário de produtos/mercadorias/insumos.

**FICHA 28 - Saídas de Produtos/Mercadorias/Insumos**

Informar, por ordem decrescente de valor, as saídas de Produtos/Mercadorias e/ou Insumos (inclusive isentos, alíquota zero, com suspensão, imunes e não tributados), referente aos seguintes CFOP : [5.11](#), [5.12](#), [5.13](#), [5.14](#), [5.15](#), [5.16](#), [5.17](#), [5.21](#), [5.22](#), [5.25](#), [5.26](#), [5.71](#), [5.72](#), [5.73](#), [5.74](#), [5.75](#), [5.76](#), [5.93](#), [5.96](#), [5.97](#), [5.99](#), [6.11](#), [6.12](#), [6.13](#), [6.14](#), [6.15](#), [6.16](#), [6.17](#), [6.18](#), [6.19](#), [6.21](#), [6.22](#), [6.25](#), [6.26](#), [6.71](#), [6.72](#), [6.73](#), [6.74](#), [6.75](#), [6.76](#), [6.93](#), [6.96](#), [6.97](#), [6.99](#), [7.11](#), [7.12](#), [7.16](#), [7.17](#) e [7.99](#).

**ORDEM**

Na primeira coluna desta ficha, o programa disponibilizará, automaticamente, a quantidade de linhas utilizadas, até o máximo de 50 linhas, na medida em que forem sendo preenchidos os campos Classificação Fiscal, Ex, Insumos/Mercadorias e Valor.

**CLASSIFICAÇÃO FISCAL**

Informar, na primeira linha da segunda coluna da ficha, a classificação fiscal do insumo/mercadoria dado saída pelo declarante, constante da Tipi, e vigente na data da operação, que seja o mais representativo, em termos de valor, durante o ano de apuração.



**EX**

No caso da classificação fiscal, preencher, na primeira linha da terceira coluna da ficha, se for o caso, os três últimos dígitos ( 9º, 10º e 11º) com o número do destaque "ex" (exc eção).

**PRODUTOS/MERCADORIAS/INSUMOS**

Informar, na primeira linha da quarta coluna da ficha, o insumo ou mercadoria, de acordo com o seu nome usual no mercado.

**VALOR**

Informar, na primeira linha da quinta coluna da ficha, o valor contábil do total das saídas de insumos ou mercadorias, no ano de apuração, não incluído o IPI lançado na nota fiscal.

**SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA**

Informar nesta coluna "S" (Sim) se qualquer parcela do valor da mercadoria relacionado em cada classificação fiscal estiver sujeita ao regime especial de Substituição Tributária. Informar "N" (Não) se nenhuma parcela daquele valor estiver nesta situação.

**Atenção:**

- 1- Na seqüência de preenchimento da ficha, informar, nas próximas linhas, os dados relativos ao segundo, terceiro, etc maiores Produtos, Insumos e/ou Mercadorias, em volume de comercialização, dado saída pelo declarante, no ano de apuração, não incluído o IPI lançado na nota fiscal. Deverão ser relacionados os Produtos/ Insumos e/ou Mercadorias que representem, no mínimo, 80% do total dos valores das saídas do declarante, limitado a 50 linhas.
- 2- Os Produtos, Insumos ou Mercadorias com nomes diferentes, mas mesma Classificação Fiscal, deverão ser informados em separado.
- 3- A informação "S" (Sim) ou "N" (Não) na coluna Substituição Tributária deverá ser prestada para cada classificação fiscal de insumos/mercadorias/produtos.

**16. PASTA INFORMAÇÕES**

Esta pasta contém as fichas relativas a outras informações que deverão ser prestadas.

**16.1 - INCENTIVOS FISCAIS**

[FICHA 29 - Aplicações em Incentivos Fiscais](#)

[FICHA 30 - Atividades Incentivadas](#)

**16.2 - PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA**

[FICHA 31A - Operações com o Exterior - Pessoa Vinculada/ Interposta Pessoa/ País com Tributação Favorecida](#)

[FICHA 31B - Operações com o Exterior - Pessoa Não Vinculada/ Não Interposta Pessoa/ País sem Tributação](#)

[Favorecida](#)

[FICHA 32 - Operações com o Exterior - Exportações \(Entradas de Divisas\)](#)

[FICHA 33 - Operações com o Exterior - Contratantes das Exportações](#)

[FICHA 34 - Operações com o Exterior - Importações \(Saídas de Divisas\)](#)

[FICHA 35 - Operações com o Exterior - Contratantes das Importações](#)

**16.3 - PARTICIPAÇÕES NO EXTERIOR**

[FICHA 36 - Participações no Exterior](#)

[FICHA 37 - Participações no Exterior - Resultado do Período-Base](#)

**16.4 - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

[FICHA 38A - Ativo - Balanço Patrimonial](#)

[FICHA 39A - Passivo - Balanço Patrimonial](#)

[FICHA 40 - Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados](#)

[FICHA 41 - Origem e Aplicação de Recursos - Imunes ou Isentas](#)

**16.5 - INFORMAÇÕES GERAIS**

[FICHA 42A - Rendimentos de Dirigentes, Sócios ou Titulares](#)

[FICHA 42B - Rendimentos de Dirigentes - Imunes ou Isentas](#)

[FICHA 43 - Demonstrativo do Imposto de Renda Retido na Fonte](#)

[FICHA 44 - Participação Permanente em Coligadas ou Controladas](#)

[FICHA 45 - Fundos/Clubes de Investimento](#)

[FICHA 46A - Informações Gerais - Lucro Real](#)

[FICHA 46B - Informações Gerais - Presumido e Arbitrado](#)

[FICHA 47 - Informações Refis](#)

**16.1 - INCENTIVOS FISCAIS**

[FICHA 29 - Aplicações em Incentivos Fiscais](#)

[FICHA 30 - Atividades Incentivadas](#)

## FICHA 29 - Aplicações em Incentivos Fiscais

Esta ficha deverá ser preenchida pela pessoa jurídica submetida à apuração do imposto de renda pelo lucro real, trimestral ou anual, que optar pela aplicação de parte do imposto de renda devido em investimentos regionais destinados ao Finor, Finam e Funres.

Informações detalhadas sobre esse assunto podem ser obtidas no [subitem 17.1.6.6](#).

### Linha 29/01 – Valor do Imposto de Renda à Alíquota de 15% excluídas as Deduções e Reduções

O valor a ser indicado nesta linha será determinado mediante a utilização das seguintes fórmulas (Decreto-lei nº 2.323, de 1987, art. 12; Decreto-lei nº 2.354, de 1987, art. 8º; Lei nº 7.918, de 1989, art. 1º; Lei nº 8.541, de 1992, art. 11):

#### a) Pessoa Jurídica Sujeita Somente à Alíquota de 15%

A pessoa jurídica deverá observar, para fins de determinação da base de cálculo, a forma de apuração do imposto de renda da pessoa jurídica, as deduções permitidas para cada forma de tributação e instruções do [subitem 17.1.6](#) deste manual.

A base de cálculo, quando a apuração do imposto de renda for com base no lucro real trimestral e no lucro real apurado em 31 de dezembro do ano-calendário (ajuste anual) será:

Valor Total do Imposto de Renda à Alíquota de 15%, inclusive da SCP e IR sobre diferença entre o custo orçado e custo efetivo

- ( - ) Programa de Alimentação ao Trabalhador
- ( - ) Atividades Culturais e Artísticas (art. 18, e §§ 1º e 3º, Lei nº 8.313, de 1991; alterado pela Lei nº 9.874, de 1999, art. 1º)
- ( - ) Atividade Audiovisual
- ( - ) Fundo dos Direitos da Criança e do Adolescente
- ( - ) Isenção de Empresas Estrangeiras de Transporte
- ( - ) Desenvolvimento Tecnológico Industrial/Agropecuário
- ( - ) 3,33 x Redução por Reinvestimento
- ( - ) Imposto Pago no Exterior s/ Lucros Disponibilizados Rend. e Ganhos de Capital
- ( - ) Imposto de renda s/ Dif. Entre o Custo Orçado e o Custo Efetivo

-----  
= Base de Cálculo (Linha 29/01)

#### Atenção:

Observar as instruções do [subitem 17.1.6.4](#), deste manual, com relação às deduções de incentivos fiscais, quando o imposto for calculado sobre a base de cálculo estimada.

#### b) Pessoa Jurídica com Lucro Inflacionário Sujeita à Tributação pela Alíquota de 6%

As pessoas jurídicas com lucro inflacionário sujeitas à tributação a alíquota de 6% (seis por cento) [subitem 17.1.6.1](#), deverão considerar, para efeito da fórmula, apenas a parcela do imposto à alíquota de 15% (quinze por cento) contida nas linhas relativas aos incentivos fiscais de dedução do imposto: Programa de Alimentação ao Trabalhador, Atividade Audiovisual Incentivos de Redução e Isenção do Imposto e 3,33 x Redução por Reinvestimento.

Para a determinação dessa parcela, deverá ser observada a relação percentual entre o imposto de renda devido à alíquota de 15% (quinze por cento) e o somatório do imposto de renda devido à alíquota de 15% (quinze por cento) e 6% (seis por cento).

#### c) Pessoa Jurídica com Direito à Isenção e/ou Redução do Imposto

A pessoa jurídica que tiver direito à redução ou isenção do imposto ([Linha 12A/10](#)) deverá considerar, para efeito de determinação da base de cálculo, apenas a parcela do imposto calculado à alíquota de 15% (quinze por cento), excluídos, portanto, os valores do imposto à alíquota de 6% (seis por cento) e do adicional. Para esse efeito, utilizar as informações da [Ficha 10](#) – Cálculo da Isenção e Redução do Imposto.

A base de cálculo será:

Valor Total do Imposto de Renda à Alíquota de 15%, inclusive da SCP e IR sobre diferença entre o custo orçado e custo efetivo

- ( - ) Valor demonstrado no item "A"
- ( - ) Valor demonstrado no item "B"
- ( - ) Valor demonstrado no item "C"
- ( - ) Desenvolvimento Tecnológico Industrial/Agropecuário
- ( - ) Imposto Pago no Exterior s/ Lucros Disponibilizados Rend. e Ganhos de Capital
- ( - ) Imposto de renda s/ Dif. Entre o Custo Orçado e o Custo Efetivo

-----  
= Base de Cálculo (Linha 29/01)

A = {(PAT + Audiovisual + Atividades Culturais e Artísticas, art. 18, §§ 1º e 3º, Lei nº 8.313, de 19 91; alterado pela Lei nº 9.874, de 1999, art. 1º + Fundo dos Direitos da Criança e do Adolescente + Isenção de Empresas Estrangeiras de

Transportes) x [IR à alíq. de 15%/ (IR à alíq. de 15% + IR à alíq. de 6%)].

B = [10/02 + (10/07 x 75%) + (10/12 x 70%) + (10/17 x 50%) + (10/22 x 37,5%) + (10/27 x 33,33%)]

C = 3,33 x [(Redução por reinvestimento x IR à alíq. de 15%) / (IR à alíq. de 15% + IR à alíq. de 6%)]

**Atenção:**

1) Observar as instruções do [subitem 17.1.6.4](#), deste manual, com relação às deduções de incentivos fiscais, quando o imposto for calculado sobre a base de cálculo estimada.

2) A pessoa jurídica deverá excluir do valor do imposto de renda à alíquota de 15% (quinze por cento), na apuração da base de cálculo do incentivo, a parcela do imposto de renda devido no Brasil correspondente a lucros, rendimentos ou ganhos de capital auferidos no exterior (IN SRF nº 38, de 1996, art. 14).

**Linha 29/02 – Valor do Imposto de Renda com Vencimento em 2000 sobre o Lucro Inflacionário Tributado à Alíquota Reduzida**

A pessoa jurídica, que efetuou o pagamento de imposto de renda com vencimento no período de apuração sobre lucro inflacionário acumulado e saldo credor da diferença de correção monetária IPC/BTNF existentes até 31/12/1992, atualizados até 31/12/1995, com redução de alíquota, nos termos do art. 31 da Lei nº 8.541, de 1992, deverá indicar, nesta linha, o valor total dos referidos pagamentos, incluído na base de cálculo dos incentivos fiscais (Linha 29/01).

**Linha 29/03 – Base de Cálculo dos Incentivos Fiscais**

Somatório dos valores informados nas Linhas 29/01 e 29/02.

**Linhas 29/04 e 29/05 – Finor e Finam**

Informar na coluna "Percentual (%)" , o percentual que a pessoa jurídica destinou aos fundos, observando-se que:

a) cada qual não ultrapasse o seu limite próprio em relação à base de cálculo, a saber:

Finor até 18%

Finam até 18%

b) a coluna "Valor Líquido do Incentivo" será preenchida automaticamente pelo PGD e indicará o valor resultante da aplicação do percentual informado na coluna "Percentual" sobre o valor da base de cálculo informado na Linha 29/03.

**Linha 29/06 – Subtotal (até 18%)**

A coluna "Valor Líquido do Incentivo" será o somatório dos valores constantes nas Linhas 29/04 e 29/05. A coluna "Percentual" será o valor resultante da divisão do valor da coluna "Valor Líquido do Incentivo" da Linha 29/06 pelo valor da Linha 29/03.

O valor desta linha não poderá ultrapassar a 18% (dezoito por cento) do valor informado na Linha 29/03.

**Linha 29/07 – Funres (até 25%)**

Esta linha somente poderá ser preenchida por empresas sediadas no Estado do Espírito Santo.

Informar na coluna "Percentual (%)" , o percentual de até 25% (vinte e cinco por cento) que a pessoa jurídica destinou ao fundo.

A coluna "Valor Líquido do Incentivo" será preenchida automaticamente pelo PGD e indicará o valor resultante da aplicação do percentual informado na coluna "Percentual" sobre o valor da base de cálculo informado na Linha 29/03.

**Linha 29/08 – Total dos Incentivos**

A soma dos percentuais indicados nesta linha não poderá ultrapassar a:

a) 18% (dezoito por cento), se tiverem sido feitas opções apenas nas Linhas 29/04 e 29/05;

b) 28% (vinte e oito por cento), para a soma das Linhas 29/06 e 29/07. Nesse caso, o resultado da operação: [(Linha 29/06 x 5/3) + Linha 29/07] não poderá exceder a 30% (trinta por cento) da base de cálculo informada na Linha 29/03.

**FICHA 30 - Atividades Incentivadas**

Esta ficha será preenchida somente pelas pessoas jurídicas que, de acordo com a legislação vigente, gozem de isenção ou redução do imposto de renda em virtude do exercício de atividades incentivadas.

A pessoa jurídica deverá informar individualizadamente todos os benefícios fiscais a que tem direito e o seu respectivo projeto conforme orientações a seguir:

**a) Benefício Fiscal - Isenção**

Este campo deverá ser assinalado pela pessoa jurídica:

a.1) que tenha instalado, ampliado, modernizado ou diversificado empreendimento industrial ou agrícola, na área de atuação da Sudam ou da Sudene, até 31 de dezembro de 1997, nos termos da [Lei nº 9.808](#), de 1999, art. 13;

a.2) que tenham empreendimento industrial ou agrícola decorrente de projeto aprovado ou protocolizado até 14 de novembro de 1997.

**Atenção:**

A pessoa jurídica deverá assinalar na coluna "Projeto", qual o benefício fiscal a que tem direito: "Novo

Empreendimento", "Modernização", "Ampliação" ou Diversificação".

**b) Benefício Fiscal - Redução de 75%**

Este campo deverá ser assinalado pela pessoa jurídica:

b.1) que tenha empreendimento industrial ou agrícola que tenha sido instalado, ampliado, modernizado ou diversificado, a partir de 1º de janeiro de 1998, na área de atuação da Sudam ou da Sudene, nos termos do art. 13 da [Lei nº 9.808](#), de 20 de julho de 1999, desde que o projeto tenha sido aprovado ou protocolizado até 24 de agosto de 2000 ([MP nº 2.058](#), de 2000, art. 1º e reedições);

b.2) que tenha empreendimento industrial ou agrícola, na área de atuação da Sudam ou Sudene, cujo projeto tenha sido aprovado ou protocolizado após 14 de novembro de 1997 e até 24 de agosto de 2000 ([MP nº 2.058](#), de 2000, art. 1º e reedições);

b.3) amparada pelo art. 1º da [MP nº 2.058](#), de 2000, e reedições.

**Atenção:**

A pessoa jurídica deverá assinalar na coluna "Projeto", qual o benefício fiscal a que tem direito: "Novo Empreendimento", "Modernização", "Ampliação" ou Diversificação".

**c) Benefício Fiscal - Redução de 70%**

Este campo deverá ser assinalado pela pessoa jurídica que tenha exploração de atividade hoteleira e outros meios de hospedagem, conforme projetos aprovados pelo Conselho Nacional de Turismo até 31/12/1985, nos termos do art. 570, I, "a" do Decreto nº 3.000, de 1999.

**Atenção:**

A pessoa jurídica deverá assinalar na coluna "Projeto", qual o benefício fiscal a que tem direito: "Novo Empreendimento".

**d) Benefício Fiscal - Redução de 50%**

Este campo deverá ser assinalado pela pessoa jurídica:

d.1) que mantenha exploração de restaurante de turismo e de empreendimentos de apoio à atividade turística, conforme projetos aprovados pelo Conselho Nacional de Turismo até 31/12/1985, nos termos do art. 570, I, "b", do Decreto nº 3.000, de 1999.

d.2) que mantenha exploração de atividade hoteleira e outros meios de hospedagem, de projeto de ampliação do empreendimento, conforme disposto nos arts. 567, 568, e 570, II, "a" do Decreto nº 3.000, de 1999.

**Atenção:**

1) A pessoa jurídica deverá assinalar na coluna "Projeto", qual o com o benefício fiscal a que tem direito: "Novo Empreendimento" e "Ampliação".

2) Fica extinto, relativamente ao período de apuração iniciado partir de 1º de janeiro de 2001, o benefício de redução do imposto de renda e adicionais não restituíveis, de que trata o art. 14 da Lei nº 4.239, de 1963, e o art. 22 do Decreto-lei nº 756, de 1969. Entretanto, o benefício fiscal poderá ser mantido para aqueles empreendimentos dos setores da economia que venham a ser considerados, pelo Poder Executivo, prioritários para o desenvolvimento regional e para os que têm sede na área de jurisdição da Zona Franca de Manaus ([MP nº 2.058](#), de 2000, art. 2º e reedições).

**e) Redução de 37,50%**

Este campo deverá ser assinalado pela pessoa jurídica que mantenha empreendimento econômico na área de atuação da Sudam nos termos do art. 559 do Decreto nº 3.000, de 1999, bem como, pela pessoa jurídica que mantenha empreendimento industrial ou agrícola em operação na área da Sudene nos termos do art. 551 do Decreto nº 3.000, de 1999.

**Atenção:**

A pessoa jurídica deverá assinalar na coluna "Projeto", o benefício fiscal a que tem direito: "Manutenção".

**f) Redução de 33,33%**

Este campo deverá ser assinalado pela pessoa jurídica que mantiver empreendimento de exploração de atividade hoteleira e outros meios de hospedagem, conforme projeto de ampliação aprovado pelo Conselho Nacional de Turismo até 31/12/1995, nos termos dos arts. 568, § 1º; 570, II, "b" do Decreto nº 3.000, de 1999.

**Atenção:**

A pessoa jurídica deverá assinalar na coluna "Projeto", o benefício fiscal a que tem direito: "Ampliação".

**g) Benefício Fiscal - Befiex até 31/12/1987**

Este campo deverá ser assinalado pela pessoa jurídica que tenha direito ao benefício fiscal sobre a exportação incentivada nos termos do Decreto-lei nº 2.397, de 1987, art. 1º, parágrafo único.

**Atenção:**

A pessoa jurídica deverá assinalar na coluna "Projeto", o benefício fiscal a que tem direito: "Exportação".

**h) Benefício Fiscal - Redução por Reinvestimento**

Este campo deverá ser assinalado pela pessoa jurídica que pleiteiam a redução de até 30% do valor do imposto de renda nos termos do art. 612 do Decreto nº 3.000, de 1999.

**Atenção:**

A pessoa jurídica deverá assinalar na coluna "Projeto", o benefício fiscal a que tem direito: "Outros".

**i) Ato Concessório – Natureza e Número**

Indicar neste campo o número do ato concessório do benefício fiscal.

**j) Prazo de Vigência**

Indicar o período de vigência do benefício fiscal.

**16.2 - PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA**

[FICHA 31A - Operações com o Exterior - Pessoa Vinculada/ Interposta Pessoa/ País com Tributação Favorecida](#)

[FICHA 31B - Operações com o Exterior - Pessoa Não Vinculada/ Não Interposta Pessoa/ País sem Tributação](#)

[Favorecida](#)

[FICHA 32 - Operações com o Exterior - Exportações \(Entradas de Divisas\)](#)

[FICHA 33 - Operações com o Exterior - Contratantes das Exportações](#)

[FICHA 34 - Operações com o Exterior - Importações \(Saídas de Divisas\)](#)

[FICHA 35 - Operações com o Exterior - Contratantes das Importações](#)

**FICHA 31A - Operações com o Exterior - Pessoa Vinculada/ Interposta Pessoa/ País com Tributação Favorecida**

Esta ficha deverá ser preenchida pela pessoa jurídica, inclusive instituição financeira ou companhia seguradora, conforme relacionadas no § 1º do art. 22, da Lei nº 8.212, de 1991 e no art. 14 da Lei nº 9.718, de 1998, tributada pelo lucro real, presumido ou arbitrado, que tenha realizado no ano-calendário exportação/importação de bens, serviços, direitos ou que tenha auferido receitas financeiras ou incorrido em despesas financeiras em operações efetuadas com pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior, considerada pela legislação brasileira:

a) pessoa vinculada (art. 2º da IN SRF nº 38, de 19 97);

b) pessoa residente ou domiciliada em países que não tributem a renda ou que a tributem com alíquota máxima inferior a vinte por cento (arts. 37 e 38 da IN SRF nº 38, de 1997).

Esta ficha também deverá ser preenchida pela pessoa jurídica, inclusive instituição financeira ou companhia seguradora, que realizar as operações acima referidas por intermédio de interposta pessoa (§ 5º do art. 2º da IN SRF nº 38, de 1997).

**Atenção:**

1) São considerados países com tributação favorecida os países ou dependências discriminados nas Instruções Normativas SRF nº 164, de 23 de dezembro de 1999 e nº 68, de 27 de junho de 2000.

2) As verificações dos preços de transferências serão efetuadas por períodos anuais, exceto nas hipóteses de início e encerramento de atividades e de suspeita de fraudes (art. 40 da IN SRF nº 38, de 1997).

**PJ enquadrada nos arts. 33 ou 34 da IN SRF nº 38, de 1997**

A pessoa jurídica deverá assinalar neste campo se está ou não enquadrada na dispensa de comprovação de que tratam os arts. 33 e 34 da IN SRF nº 38, de 1997.

Preencherá "Sim" caso tenha apurado lucro líquido, antes da CSLL e do IR, decorrente das receitas de vendas nas exportações para empresas vinculadas, em valor equivalente a, no mínimo, 5% do total dessas receitas, ou na hipótese em que sua receita líquida de exportação não exceda a 5% da receita líquida do mesmo período.

**Atenção:**

As disposições dos art. 33 e 34 da IN SRF nº 38, de 1997, não se aplicam em relação às vendas efetuadas para empresas domiciliadas em países com tributação favorecida mesmo que vinculadas (inciso I do art. 35 da IN SRF nº 38, de 1997).

**EXPORTAÇÕES/OPERAÇÕES FINANCEIRAS**

Valor da Receita de Exportação

O montante a ser considerado como receita de exportação:

- a) de bens será o valor FOB, como tal compreendido o preço da mercadoria ou produto acrescido das despesas regularmente integrantes do preço estipulado;
- b) de serviços ou direitos será o valor da receita decorrente dos serviços prestados ou direitos alienados.

**Atenção:**

A soma das Linhas 01, 02, 04, 05, 07, 08, 10 e 11 deve coincidir com a soma dos campos "**Total da Operação**" e "**Juros**" da [Ficha 32](#).

**BENS**

Conversão em Reais

A conversão da receita de vendas nas exportações de bens, em reais, será efetuada da seguinte forma (Portaria MF nº 356, de 1988):

- a) o valor expresso em moeda estrangeira será convertido em reais à taxa de câmbio fixada no boletim de abertura pelo Banco Central do Brasil, para compra, em vigor na data de embarque dos bens para o exterior;
- b) entende-se como data de embarque dos bens para o exterior aquela averbada no Sistema Integrado de Comércio Exterior (Siscomex) (IN SRF nº 28, de 1994 e AD SRF nº 124, de 1998).

**Linha 31A/01 – Exportações de Bens para Pessoas Vinculadas**

Informar nesta linha o valor total das exportações de bens efetuadas para pessoas vinculadas, inclusive por intermédio de interposta pessoa.

**Atenção:**

Se a operação foi praticada com pessoa residente ou domiciliada em país com tributação favorecida, o valor da exportação deve ser informado na Linha 31A/02, ainda que se trate de pessoa vinculada ou que a operação tenha sido efetuada por intermédio de interposta pessoa.

**Linha 31A/02 – Exportações de Bens para Pessoas Residentes em Países com Tributação Favorecida**

Informar nesta linha o valor total das exportações de bens efetuadas para pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou domiciliadas em países com tributação favorecida.

**Linha 31A/03 – Demais Exportações de Bens**

Informar nesta linha o valor total das demais exportações de bens para pessoas não relacionadas nas Linhas 31A/01 e 31A/02.

**SERVIÇOS**

Deve ser informado o valor da receita com venda, prestação ou fornecimento de serviços.

Os valores referentes a receitas auferidas pelas pessoas jurídicas, inclusive instituições financeiras e companhias seguradoras, a título de comissões, taxas contratuais, multas, e outras receitas vinculadas a operações financeiras ativas, deverão ser informados sob esta rubrica.

Conversão em Reais

O valor da receita bruta de vendas nas exportações de serviços será convertido, em reais, à taxa de câmbio de compra fixada no boletim de abertura pelo Banco Central do Brasil, na data do reconhecimento da receita correspondente, para efeito da legislação do Imposto de Renda.

**Linha 31A/04 – Exportações de Serviços para Pessoas Vinculadas**

Informar nesta linha o valor total das exportações de serviços efetuadas para pessoas vinculadas, inclusive por intermédio de interposta pessoa.

**Atenção:**

Se a operação foi praticada com pessoa residente ou domiciliada em país com tributação favorecida, o valor da exportação deve ser informado na Linha 31A/05, ainda que se trate de pessoa vinculada ou que a operação tenha sido efetuada por intermédio de interposta pessoa.

**Linha 31A/05 – Exportações de Serviços para Pessoas Residentes em Países com Tributação Favorecida**

Informar nesta linha o valor total das exportações de serviços efetuadas para pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou domiciliadas em países com tributação favorecida.

**Linha 31A/06 – Demais Exportações de Serviços**

Informar nesta linha o valor total das demais exportações de serviços para pessoas não relacionadas nas Linhas 31A/04 e 31A/05.

**DIREITOS**

Deve ser informado o valor da receita auferida em decorrência de operações que importem alienação a qualquer título, cessão ou promessa de cessão de direitos, inclusive transferência de propriedade de direitos por sucessão.

**Conversão em Reais**

O valor da receita bruta de vendas nas exportações de direitos será convertido, em reais, à taxa de câmbio de compra fixada no boletim de abertura pelo Banco Central do Brasil, na data do reconhecimento da receita correspondente, para efeito da legislação do Imposto de Renda.

**Linha 31A/07 – Exportações de Direitos para Pessoas Vinculadas**

Informar nesta linha o valor total das exportações de direitos efetuadas para pessoas vinculadas, inclusive por intermédio de interposta pessoa.

**Atenção:**

Se a operação foi praticada com pessoa residente ou domiciliada em país com tributação favorecida, o valor da exportação deve ser informado na Linha 31A/08, ainda que se trate de pessoa vinculada ou que a operação tenha sido efetuada por intermédio de interposta pessoa.

**Linha 31A/08 – Exportações de Direitos para Pessoas Residentes em Países com Tributação Favorecida**

Informar nesta linha o valor total das exportações de direitos efetuadas para pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou domiciliadas em países com tributação favorecida.

**Linha 31A/09 – Demais Exportações de Direitos**

Informar nesta linha o valor total das demais exportações de direitos para pessoas não relacionadas nas Linhas 31A/07 e 31A/08.

**OPERAÇÕES FINANCEIRAS – RECEITAS AUFERIDAS**

Consideram-se operações financeiras aquelas decorrentes de contratos – inclusive os de aplicação de recursos - celebrados com pessoas físicas ou jurídicas residentes no exterior, registradas ou não no Banco Central do Brasil, cuja remessa do principal tenha sido conduzida em moeda estrangeira ou por meio de transferência internacional em moeda nacional.

Receitas auferidas correspondem aos juros auferidos em operações financeiras.

**Atenção:**

As demais receitas auferidas em operações financeiras ativas a título de comissões, taxas contratuais, multas e outras receitas vinculadas deverão ser informadas no título "Serviços".

**Conversão em Reais**

Os juros serão calculados com base no valor do direito, expresso na moeda objeto do contrato, convertido em reais pela taxa de câmbio de compra fixada no boletim de abertura do Banco Central do Brasil, para a data do termo final do cálculo dos juros, ou para a data de encerramento do período de apuração (§ 2º do art. 25 e art. 40 da IN SRF nº 38, de 1997).

**Linha 31A/10 – Operações não Registradas no Banco Central - Pessoas Vinculadas**

Informar nesta linha o valor total dos juros auferidos em operações financeiras não registradas no Banco Central do Brasil, de pessoas vinculadas, inclusive por intermédio de interposta pessoa.

**Atenção:**

- 1) Se a operação foi celebrada com pessoa residente ou domiciliada em país com tributação favorecida, o valor dos juros deve ser informado na Linha 31A/11, ainda que se trate de pessoa vinculada ou que a operação tenha sido efetuada por intermédio de interposta pessoa.
- 2) Consideram-se operações financeiras registradas no Banco Central do Brasil aquelas sujeitas ao registro instituído pelo art. 3º da Lei nº 4.131, de 1962, com a redação dada pelo art. 8º da Lei nº 4.595, de 1964 e normas posteriores, a cargo do Departamento de Capitais Estrangeiros (Firce).

**Linha 31A/11 – Operações não Registradas no Banco Central - Pessoas Residentes em Países com Tributação Favorecida**

Informar nesta linha o valor total dos juros auferidos de pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou domiciliadas em países com tributação favorecida, decorrentes de operações financeiras não registradas no Banco Central do Brasil.

**Linha 31A/12 – Operações Registradas no Banco Central - Pessoas Vinculadas**

Informar nesta linha o valor total dos juros auferidos em operações financeiras registradas no Banco Central do Brasil de pessoas vinculadas, inclusive por intermédio de interposta pessoa.

**Atenção:**

Se a operação foi celebrada com pessoa residente ou domiciliada em país com tributação favorecida, o valor dos juros deve ser informado na Linha 31A/13, ainda que se trate de pessoa vinculada ou que a operação tenha sido efetuada por intermédio de interposta pessoa.

**Linha 31A/13 – Operações Registradas no Banco Central - Pessoas Residentes em Países com Tributação Favorecida**

Informar nesta linha o valor total dos juros auferidos de pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou domiciliadas em países com tributação favorecida, decorrentes de operações financeiras registradas no Banco Central do Brasil.

**Linha 31A/14 – Demais Receitas Auferidas**

Informar nesta linha o valor total dos juros auferidos de pessoas, residentes ou domiciliadas no exterior em operações financeiras registradas ou não no Banco Central do Brasil, não relacionadas nas Linhas 31A/10, 31A/11, 31A/12 e 31A/13.

**Atenção:**

Para fins do preenchimento das Linhas 31A/10, 31A/11, 31A/12, 31A/13 e 31A/14 serão consideradas receitas auferidas os juros auferidos em operações financeiras, consoante apuração contábil, independentemente de seu efetivo ingresso no País. No caso de ocorrência do ingresso, devem ser incluídos os valores conduzidos em moeda estrangeira e/ou por meio de transferência internacional em moeda nacional.

**IMPORTAÇÕES/OPERAÇÕES FINANCEIRAS**

Valor do Custo de Importação

O valor das importações será o custo contábil de aquisição, no exterior, de bens, serviços e direitos, nos termos do art. 289 do Decreto nº 3000, de 1999.

**Atenção:**

A soma das Linhas 15, 16, 18, 19, 21, 22, 24 e 25 deve coincidir com a soma dos campos "**Total da Operação**" e "**Juros**" da [Ficha 34](#).

**BENS**

Conversão em Reais

O valor expresso em moeda estrangeira, constante dos documentos de importação de bens, será convertido em reais pela taxa de câmbio de venda fixada no boletim de abertura do Banco Central do Brasil, para a data do desembaraço aduaneiro.

**Linha 31A/15– Importações de Bens de Pessoas Vinculadas**

Informar nesta linha o valor total das importações de bens efetuadas de pessoas vinculadas, inclusive por intermédio de interposta pessoa.

**Atenção:**

Se a operação foi praticada com pessoa residente ou domiciliada em país com tributação favorecida, o valor da importação deve ser informado na Linha 31A/16, ainda que se trate de pessoa vinculada ou que a operação tenha sido efetuada por intermédio de interposta pessoa.

**Linha 31A/16 – Importações de Bens de Pessoas Residentes em Países com Tributação Favorecida**

Informar nesta linha o valor total das importações de bens efetuadas para pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou domiciliadas em países com tributação favorecida.

**Linha 31A/17 – Demais Importações de Bens**

Informar nesta linha o valor total das demais importações de bens de pessoas não relacionadas nas Linhas 31A/15 e 31A/16.

**SERVIÇOS**

Deve ser informado o valor do custo de aquisição de serviços e demais encargos incorridos pelas pessoas jurídicas, inclusive instituições financeiras e companhias seguradoras.

Os valores referentes a encargos incorridos pelas pessoas jurídicas, inclusive instituições financeiras e companhias seguradoras, com comissões, taxas contratuais, multas e outros encargos vinculados a operações financeiras passivas, deverão ser informados sob esta rubrica.

Conversão em Reais

O valor expresso em moeda estrangeira constante dos documentos de contratação dos serviços será convertido em reais, à taxa de câmbio de venda fixada no boletim de abertura pelo Banco Central do Brasil, na data do reconhecimento do custo ou despesa correspondente, para efeito da legislação do Imposto de Renda.

**Linha 31A/18 – Importações de Serviços de Pessoas Vinculadas**



Informar nesta linha o valor total das importações de serviços efetuadas de pessoas vinculadas, inclusive por intermédio de interposta pessoa.

**Atenção:**

Se a operação foi praticada com pessoa residente ou domiciliada em país com tributação favorecida, o valor da importação deve ser informado na Linha 31A/19, ainda que se trate de pessoa vinculada ou que a operação tenha sido efetuada por intermédio de interposta pessoa.

**Linha 31A/19 – Importações de Serviços de Pessoas Residentes em Países com Tributação Favorecida**

Informar nesta linha o valor total das importações de serviços efetuadas de pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou domiciliadas em países com tributação favorecida.

**Linha 31A/20 – Demais Importações de Serviços**

Informar nesta linha o valor total das demais importações de serviços não relacionadas nas Linhas 31A/18 e 31A/19.

**DIREITOS**

Deve ser informado o valor do custo ou despesa incorridos em decorrência de operações que importem aquisição a qualquer título, cessão ou promessa de cessão de direitos, inclusive transferência de propriedade de direitos por sucessão. Conversão em Reais

O valor expresso em moeda estrangeira constante dos documentos de aquisição de direitos será convertido em reais, à taxa de câmbio de venda fixada no boletim de abertura pelo Banco Central do Brasil, na data do reconhecimento do custo ou despesa correspondente, para efeito da legislação do Imposto de Renda.

**Linha 31A/21 – Importações de Direitos de Pessoas Vinculadas**

Informar nesta linha o valor total das importações de direitos efetuadas de pessoas vinculadas, inclusive por intermédio de interposta pessoa.

**Atenção:**

Se a operação foi praticada com pessoa residente ou domiciliada em país com tributação favorecida, o valor da importação deve ser informado na Linha 31A/22, ainda que se trate de pessoa vinculada ou que a operação tenha sido efetuada por intermédio de interposta pessoa.

**Linha 31A/22 – Importações de Direitos de Pessoas Residentes em Países com Tributação Favorecida**

Informar nesta linha o valor total das importações de direitos efetuadas de pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou domiciliadas em países com tributação favorecida.

**Linha 31A/23 – Demais Importações de Direitos**

Informar nesta linha o valor total das demais importações de direitos não relacionadas nas Linhas 31A/21 e 31A/22.

**OPERAÇÕES FINANCEIRAS – JUROS PAGOS OU CREDITADOS**

Consideram-se operações financeiras aquelas decorrentes de contratos – inclusive os de captação de linha de crédito -, celebrados com pessoas físicas ou jurídicas residentes no exterior, registradas ou não no Banco Central do Brasil, cujo ingresso do principal tenha sido conduzido em moeda estrangeira ou por meio de transferência internacional em moeda nacional.

Os juros pagos ou creditados correspondem aos encargos incorridos em operações financeiras.

**Atenção:**

Os demais encargos incorridos em operações financeiras passivas a título de comissões, taxas contratuais, multas, e outros custos ou despesas vinculados deverão ser informados no título "Serviços".

**Conversão em Reais**

Os juros serão calculados com base no valor da obrigação, expresso na moeda objeto do contrato, convertido em reais, à taxa de câmbio de venda fixada no boletim de abertura pelo Banco Central do Brasil, na data do termo final do cálculo dos juros, ou na data de encerramento do período de apuração (§ 2º do art. 25 e art. 40 da IN SRF nº 38, de 1997).

**Linha 31A/24 – Operações não Registradas no Banco Central - Pessoas Vinculadas**

Informar nesta linha o valor total dos juros pagos ou creditados em operações financeiras não registradas no Banco Central do Brasil, com pessoas vinculadas, inclusive por intermédio de interposta pessoa.

**Atenção:**

1) Se a operação foi celebrada com pessoa residente ou domiciliada em país com tributação favorecida, o valor dos juros deve ser informado na Linha 31A/25, ainda que se trate de pessoa vinculada ou que a operação tenha sido

efetuada por intermédio de interposta pessoa.

2) Consideram-se operações financeiras registradas no Banco Central do Brasil aquelas sujeitas ao registro instituído pelo art. 3º da Lei nº 4.131, de 1962, com a redação dada pelo art. 8º da Lei nº 4.595, de 1964 e normas posteriores, a cargo do Departamento de Capitais Estrangeiros (Firce).

#### **Linha 31A/25 – Operações não Registradas no Banco Central - Pessoas Residentes em Países com Tributação Favorecida**

Informar nesta linha o valor total dos juros pagos ou creditados a pessoas físicas ou jurídicas residentes ou domiciliadas em países com tributação favorecida, decorrentes de operações financeiras não registradas no Banco Central do Brasil.

#### **Linha 31A/26 – Operações Registradas no Banco Central - Pessoas Vinculadas**

Informar nesta linha o valor total dos juros pagos ou creditados em operações financeiras registradas no Banco Central do Brasil com pessoas vinculadas, residentes ou domiciliadas no exterior, inclusive por intermédio de interposta pessoa.

##### **Atenção:**

Se a operação foi celebrada com pessoa residente ou domiciliada em país com tributação favorecida, o valor dos juros deve ser informado na Linha 31A/27, ainda que se trate de pessoa vinculada ou que a operação tenha sido efetuada por intermédio de interposta pessoa.

#### **Linha 31A/27 – Operações Registradas no Banco Central - Pessoas Residentes em Países com Tributação Favorecida**

Informar nesta linha o valor total dos juros pagos ou creditados a pessoas físicas ou jurídicas, residentes ou domiciliadas em países com tributação favorecida, decorrentes de operações financeiras registradas no Banco Central do Brasil.

#### **Linha 31A/28 – Demais Encargos Incorridos**

Informar nesta linha o valor total dos demais juros pagos ou creditados a pessoas físicas ou jurídicas residentes ou domiciliadas no exterior, não relacionados nas Linhas 31A/24, 31A/25, 31A/26 e 31A/27, decorrentes de operações financeiras registradas ou não no Banco Central do Brasil.

##### **Atenção:**

Para fins do preenchimento das Linhas 31A/24, 31A/25, 31A/26, 31A/27 e 31A/28 serão considerados encargos incorridos os juros pagos ou creditados em operações financeiras, consoante apuração contábil, independentemente de sua efetiva remessa ao exterior. No caso de ocorrência da remessa, devem ser incluídos os valores conduzidos em moeda estrangeira e/ou por meio de transferência internacional em moeda nacional.

### **OUTRAS INFORMAÇÕES**

#### **Linha 31A/29 – Comissões e Corretagens Incorridos na Importação de Mercadorias**

Informar nesta linha o valor total das comissões e corretagens, excetuadas as comissões de compra, pagas ou incorridas no exterior no ano-calendário e relativas a mercadorias importadas (IN SRF nº 16, de 1998, art. 8º, inciso I, alínea "a"). Entende-se por comissão de compra a remuneração paga ou a pagar pelo importador a seu agente pelos serviços que este presta ao representá-lo, no exterior, na compra de mercadorias (IN SRF nº 16, de 1998, art. 8º, § 2º).

#### **Linha 31A/30 – Seguros Incorridos na Importação de Mercadorias**

Informar nesta linha o valor total dos seguros pagos ou incorridos no exterior no ano-calendário e contratados para acobertar o transporte, carga, descarga e manuseio de mercadorias importadas (IN SRF nº 16, de 1998, art. 2º).

#### **Linha 31A/31 – Royalties Incorridos na Importação de Mercadorias**

Informar nesta linha o valor total dos *royalties* e direitos de licença, inclusive direitos autorais, relacionados com mercadoria, pagos ou incorridos no exterior no ano-calendário, quando de sua importação ou quando da venda de mercadoria importada (IN SRF nº 16, de 1998, art. 8º, inciso II).

#### **FICHA 31B - Operações com o Exterior - Pessoa Não Vinculada/ Não Interposta Pessoa/ País sem Tributação Favorecida**

Esta ficha deverá ser preenchida pela pessoa jurídica, inclusive instituição financeira ou companhia seguradora, conforme relacionadas no § 1º do art. 22 da Lei nº 8.212, de 1991 e no art. 14 da Lei nº 9.718, de 1998, tributada pelo lucro real, presumido ou arbitrado, que no ano-calendário tenha:

- realizado operações de exportação de bens, serviços e direitos;
- realizado operações de importação de bens, serviços e direitos;
- auferido receitas financeiras em operações realizadas com pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior;
- incorrido em despesas financeiras em operações realizadas com pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior.

**EXPORTAÇÕES/OPERAÇÕES FINANCEIRAS**

Valor da Receita de Exportação

O montante a ser considerado como receita de exportação:

- a) de bens será o valor FOB, como tal compreendido o preço da mercadoria ou produto acrescido das despesas regularmente integrantes do preço estipulado;
- b) de serviços ou direitos será o valor da receita decorrente dos serviços prestados ou direitos alienados.

**BENS**

Conversão em Reais

A conversão da receita de vendas nas exportações de bens, em reais, será efetuada da seguinte forma (Portaria MF nº 356, de 1988):

- a) o valor expresso em moeda estrangeira será convertido em reais à taxa de câmbio fixada no boletim de abertura pelo Banco Central do Brasil, para compra, em vigor na data de embarque dos bens para o exterior;
- b) entende-se como data de embarque dos bens para o exterior aquela averbada, no Sistema Integrado de Comércio Exterior (Siscomex) ( IN SRF nº 28, de 1994 e AD SRF nº 124, de 1998) .

**Linha 31B/01 - Total de Exportações de Bens**

Informar nesta linha o valor total das exportações de bens.

**SERVIÇOS**

Deve ser informado o valor da receita com venda, prestação ou fornecimento de serviços.

Os valores referentes a receitas auferidas pelas pessoas jurídicas, inclusive instituições financeiras e companhias seguradoras, a título de comissões, taxas contratuais, multas e outras receitas vinculadas a operações financeiras ativas, deverão ser informados sob esta rubrica.

Conversão em Reais

O valor da receita de vendas nas exportações de serviços será convertido, em reais, à taxa de câmbio de compra fixada no boletim de abertura pelo Banco Central do Brasil na data do reconhecimento da receita correspondente, para efeito da legislação de Imposto de Renda.

**Linha 31B/02 – Total de Exportações de Serviços**

Informar nesta linha o valor total das exportações de serviços.

**DIREITOS**

Deve ser informado o valor receita auferida em decorrência de operações que importem aquisição a qualquer título, cessão ou promessa de cessão de direitos, inclusive transferência de propriedade de direitos por sucessão.

Conversão em Reais

O valor da receita de vendas nas exportações de direitos será convertido, em reais, à taxa de câmbio de compra fixada no boletim de abertura pelo Banco Central do Brasil na data do reconhecimento da receita correspondente, para efeito da legislação de Imposto de Renda.

**Linha 31B/03 – Total de Exportações de Direitos**

Informar nesta linha o valor total das exportações de direitos.

**OPERAÇÕES FINANCEIRAS – RECEITAS AUFERIDAS**

Consideram-se operações financeiras aquelas decorrentes de contratos – inclusive os de aplicação de recursos - celebrados com pessoas físicas ou jurídicas residentes no exterior, registradas ou não no Banco Central do Brasil, cuja remessa do principal tenha sido conduzida em moeda estrangeira ou por meio de transferência internacional em moeda nacional.

Receitas auferidas correspondem aos juros auferidos em operações financeiras.

Consideram-se operações financeiras registradas no Banco Central do Brasil aquelas sujeitas ao registro instituído pelo art. 3º da Lei nº 4.131, de 1962, com a redação dada pelo art. 8º da Lei nº 4.595, de 1964 e normas posteriores, a cargo do Departamento de Capitais Estrangeiros (Fircex).

**Atenção:**

As demais receitas auferidas em operações financeiras ativas a título de comissões, taxas contratuais, multas, e outras receitas vinculadas deverão ser informadas no título "Serviços".

**Conversão em Reais**

Os juros serão calculados com base no valor do direito, expresso na moeda objeto do contrato, e convertido em reais à taxa de câmbio de compra fixada no boletim de abertura pelo Banco Central do Brasil, na data do termo final do cálculo ou para a data de encerramento do período de apuração (§ 2º do art. 25 e art. 40 da IN SRF nº 38, de 1997).

**Linha 31B/04 – Total das Receitas Auferidas de Operações Financeiras**

Informar nesta linha o valor total em reais dos juros auferidos de pessoas físicas ou jurídicas residentes no exterior em operações financeiras registradas ou não no Banco Central do Brasil.

**Atenção:**

Para fins do preenchimento da Linha 31B/04 serão consideradas receitas auferidas os juros auferidos em operações financeiras, consoante apuração contábil, independentemente de seu efetivo ingresso no País. No caso de ocorrência do ingresso, devem ser incluídos os valores conduzidos em moeda estrangeira e/ou por meio de transferência internacional em moeda nacional.

**IMPORTAÇÕES/OPERAÇÕES FINANCEIRAS**

Valor do Custo de Importação

O valor das importações será o custo contábil de aquisição, no exterior, de bens, serviços e direitos, nos termos do art. 289 do Decreto 3.000, de 1999.

**BENS**

Conversão em Reais

O valor expresso em moeda estrangeira, constante dos documentos de importação de bens, será convertido em reais à taxa de câmbio de venda fixada no boletim de abertura do Banco Central do Brasil, na data do desembarço aduaneiro.

**Linha 31B/05 – Total de Importações de Bens**

Informar nesta linha o valor total das importações de bens.

**SERVIÇOS**

Deve ser informado o valor do custo de aquisição de serviços e demais encargos incorridos pelas pessoas jurídicas, inclusive instituições financeiras e companhias seguradoras.

Os valores referentes a encargos incorridos com quaisquer comissões, taxas contratuais, multas e outros encargos vinculados a operações financeiras passivas, deverão ser informados sob esta rubrica.

Conversão em Reais

O valor expresso em moeda estrangeira constante dos documentos de contratação dos serviços será convertido em reais, à taxa de câmbio de venda fixada no boletim de abertura pelo Banco Central do Brasil, na data do reconhecimento do custo ou despesa correspondente, para efeito da legislação do Imposto de Renda.

**Linha 31B/06 - Total de Importações de Serviços**

Informar nesta linha o valor total das importações de serviços.

**DIREITOS**

Deve ser informado o valor do custo ou despesa incorridos em decorrência de operações que importem aquisição a qualquer título, cessão ou promessa de cessão de direitos, inclusive transferência de propriedade de direitos por sucessão.

Conversão em Reais

O valor expresso em moeda estrangeira constante dos documentos de aquisição de direitos será convertido em reais, à taxa de câmbio de venda fixada no boletim de abertura pelo Banco Central do Brasil, na data do reconhecimento do custo ou despesa correspondente, para efeito da legislação do Imposto de Renda.

**Linha 31B/07 - Total de Importações de Direitos**

Informar nesta linha o valor total das importações de direitos.

**OPERAÇÕES FINANCEIRAS – JUROS PAGOS OU CREDITADOS**

Consideram-se operações financeiras aquelas decorrentes de contratos – inclusive os de captação de linha de crédito -, celebrados com pessoas físicas ou jurídicas residentes ou domiciliadas no exterior, registradas ou não no Banco Central do Brasil, cujo ingresso do principal tenha sido conduzido em moeda estrangeira ou por meio de transferência internacional em moeda nacional.

Os juros pagos ou creditados correspondem aos encargos incorridos em operações financeiras.

Consideram-se operações financeiras registradas no Banco Central do Brasil aquelas sujeitas ao registro instituído pelo art. 3º da Lei nº 4.131, de 1962, com a redação dada pelo art. 8º da Lei nº 4.595, de 1964 e normas posteriores, a cargo do Departamento de Capitais Estrangeiros (Firce).

**Atenção:**

Os demais encargos incorridos em operações financeiras passivas a título de comissões, taxas contratuais, multas, e outros custos ou despesas vinculados deverão ser informados no título "Serviços".

Conversão em Reais

Os juros serão calculados com base no valor do direito, expresso na moeda objeto do contrato, convertido em reais pela

taxa de câmbio de venda fixada no boletim de abertura do Banco Central do Brasil para a data do termo final do cálculo dos juros, ou para a data de encerramento do período de apuração (§ 2º do art. 25 e art. 40 da IN SRF nº 38, de 1997) .

### **Linha 31B/08 - Total de Encargos Incorridos de Operações Financeiras**

Informar nesta linha o valor total em reais dos juros pagos ou creditados a pessoas físicas ou jurídicas residentes no exterior em operações financeiras registradas ou não no Banco Central do Brasil.

#### **Atenção:**

Para fins do preenchimento da Linha 31B/08 serão considerados encargos incorridos os juros pagos ou creditados em operações financeiras, consoante apuração contábil, independentemente de sua efetiva remessa ao exterior. No caso de ocorrência da remessa, devem ser incluídos os valores conduzidos em moeda estrangeira e/ou por meio de transferência internacional em moeda nacional.

### **OUTRAS INFORMAÇÕES**

#### **Linha 31B/09 – Comissões e Corretagens Incorridos na Importação de Mercadorias**

Informar nesta linha o valor total das comissões e corretagens, excetuadas as comissões de compra, pagas ou incorridas no exterior no ano-calendário e relativas a mercadorias importadas (IN SRF nº 16, de 1998, art. 8º, inciso I, alínea "a"). Entende-se por comissão de compra a remuneração paga ou a pagar pelo importador a seu agente pelos serviços que este presta ao representá-lo, no exterior, na compra de mercadorias (IN SRF nº 16, de 1998, art. 8º, § 2º).

#### **Linha 31B/10 – Seguros Incorridos na Importação de Mercadorias**

Informar nesta linha o valor total dos seguros pagos ou incorridos no exterior no ano-calendário e contratados para acobertar o transporte, carga, descarga e manuseio de mercadorias importadas (IN SRF nº 16, de 1998, art. 2º).

#### **Linha 31B/11 – Royalties Incorridos na Importação de Mercadorias**

Informar nesta linha o valor total dos *royalties* e direitos de licença, inclusive direitos autorais, relacionados com mercadoria, pagos ou incorridos no exterior no ano-calendário, quando de sua importação ou quando da venda de mercadoria importada (IN SRF nº 16, de 1998, art. 8º, inciso II).

### **FICHA 32 - Operações com o Exterior - Exportações (Entradas de Divisas)**

Esta ficha deverá ser preenchida pela pessoa jurídica, inclusive instituição financeira ou companhia seguradora conforme relacionadas no § 1º do art. 22, da Lei nº 8.212, de 1991 e no art. 14 da Lei nº 9.718, de 1998, tributa pelo lucro real, presumido ou arbitrado, que tenha realizado no ano-calendário exportação de bens, serviços, direitos ou auferido receitas financeiras em operações efetuadas com pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior, considerada pela legislação brasileira:

- a) pessoa vinculada (art. 2º da IN SRF nº 38, de 1997);
- b) pessoa residente ou domiciliada em países que não tributem a renda ou que a tributem com alíquota máxima inferior a vinte por cento (arts. 37 e 38 da IN SRF nº 38, de 1997);

Esta ficha também deverá ser preenchida pela pessoa jurídica, inclusive instituição financeira ou companhia seguradora, que realizar as operações acima referidas por intermédio de interposta pessoa (§ 5º do art. 2º da IN SRF nº 38, de 1997).

#### **Atenção:**

- 1) São considerados países com tributação favorecida os países ou dependências discriminados nas Instruções Normativas SRF nº 164, de 23 de dezembro de 1999, e nº 68, de 27 de junho de 2000.
- 2) As verificações dos preços de transferências serão efetuadas por períodos anuais, exceto nas hipóteses de início e encerramento de atividades e de suspeita de fraudes (art. 40 da IN SRF nº 38, de 1997).

Esta ficha é composta por: Área de Entrada de Dados, Grade e Botões, que serão acionados para incluir, excluir ou alterar informações anteriormente prestadas.

A inclusão de uma operação deverá ser feita na área de entrada, localizada na parte superior da tela.

A ficha contempla 50 operações. Para seu preenchimento, a pessoa jurídica deverá, ainda, observar as seguintes instruções:

- a) informar, em reais, em ordem decrescente de valor, as 49 maiores operações de exportações (entrada de divisas), realizadas no ano-calendário. As operações excedentes à 49ª serão somadas como se fossem uma única e informadas como sendo a 50ª operação, sob a rubrica "Não Especificadas" na Caixa de Combinação "Exportações";
- b) quando, ao listar as operações de vendas ao exterior, o valor alcançado totalizar pelo menos 80 % do total das exportações, a soma dos valores das demais transações será agrupada como se fosse uma única operação, sob a rubrica "Não Especificadas";
- c) em qualquer uma das situações anteriores, apenas uma linha deverá ser preenchida com transações consolidadas na operação "Não Especificadas";
- d) ao incluir uma determinada operação, recomenda-se incluir imediatamente os seus contratantes na [Ficha 33](#). Se a pessoa jurídica optar pelo preenchimento da [Ficha 33](#) somente **após** a inclusão de **todas** as operações, deverá proceder da

seguinte forma:

- selecionar a operação, na Ficha 32 e incluir os contratantes na [Ficha 33](#);
- retornar a Ficha 32, selecionar a próxima operação, informando na [Ficha 33](#) os seus contratantes e assim sucessivamente até a inclusão dos contratantes da última operação.

Os campos desta ficha deverão ser preenchidos conforme orientações prestadas a seguir.

### A) EXPORTAÇÕES

Ao acionar este campo, a pessoa jurídica deverá assinalar o tipo de operação realizada, a saber:

Bens;  
Serviços;  
Direitos;  
Operações Financeiras, ou  
Não Especificadas.

Considera-se "Exportação" de determinados bens, serviços, direitos e/ou "Operações Financeiras", o total de transações de **mesma natureza** efetuadas durante o ano-calendário.

São consideradas transações de **mesma natureza** aquelas cujos bens, serviços ou direitos negociados apresentarem as mesmas especificações no campo "Descrição".

Para cada tipo de operação (bens, serviços, direitos, financeiras ou "não especificadas") declarada nesta ficha, a pessoa jurídica deverá informar na [Ficha 33](#) – "Operações com o Exterior – Contratantes das Exportações" - os 30 (trinta) principais contratantes no exterior, por ordem decrescente do "Valor da Operação".

O campo "Exportações" será habilitado para que se selecione o tipo de transação ou conjunto de transações a serem incluídas.

Os campos "Código NCM", "Quantidade" e "Unidade de Medida" somente serão habilitados para informar exportação de "Bens".

Quando se tratar de "Operações Financeiras", somente serão habilitados os campos "Valor do Ajuste", "Juros", "Taxa Juros Mínima", "Taxa Juros Máxima", "Código CNC" e "Moeda", independentemente da natureza da pessoa jurídica.

Os campos "Total da Operação", "Descrição", "Código NCM", "Quantidade", "Unidade de Medida", "Método", "Preço Parâmetro" e "Preço Praticado" não serão habilitados quando selecionada a opção "Operações Financeiras".

Quando se tratar de operação "Não Especificadas", somente serão habilitados os campos "Total da Operação" e "Valor do Ajuste".

Exemplo:

A pessoa jurídica efetuou as seguintes operações de exportações/financeiras, no ano-calendário:

Operações Realizadas

Data	Descrição	Valor em Reais (R\$)
20/01	Automóvel ABC, 2.0	2.000.000,00
15/02	Juros sobre empréstimos concedidos	500.000,00
15/03	Juros sobre empréstimos concedidos	500.000,00
18/03	Serviços de assistência técnica	1.000.000,00
25/03	Automóvel ABC, 2.0	600.000,00
15/04	Juros sobre empréstimos concedidos	500.000,00
26/04	Serviços de propaganda e publicidade	500.000,00
27/04	Direitos de exploração de minérios	450.000,00
.....	.....	.....
15/11	Automóvel ABC, 1.6	900.000,00
15/11	Automóvel XYZ, 1.6	300.000,00
29/12	Automóvel XYZ, 1.0	150.000,00
29/12	Pára-choque do automóvel ABC, 2.0	200.000,00
29/12	Vidro do automóvel ABC, 2.0	300.000,00
29/12	Limpador de pára-brisa do automóvel XYZ, 1.6	250.000,00

29/12 Automóvel XYZ, 1.6

120.000,00

As operações deverão ser incluídas na seguinte seqüência:

<b>Exportação</b>	<b>Descrição:</b>	<b>Valor Total: R\$</b>
1. (x) Bens	Automóvel ABC 2.0	2.600.000,00
2. (x) Financeiras	Juros sobre empréstimos concedidos	1.500.000,00
3. (x) Serviços	Serviços de assistência técnica	1.000.000,00
4. (x) Bens	Automóvel ABC 1.6	900.000,00
5. (x) Serviços	Propaganda e publicidade	500.000,00
6. (x) Direitos	Direitos de exploração de minérios	450.000,00

.....  
E assim até a 49ª operação ou até completar pelo menos 80 % do valor total das exportações.

<b>Exportação:</b>	<b>Descrição:</b>	<b>Valor Total: R\$</b>
50. (x) Não Especificadas	Não há	Somar o valor total das demais operações

## **B) EXPORTAÇÃO: Bem, Serviço e Direito**

### 1) Total da Operação

Informar, em reais, para cada operação incluída o valor correspondente ao total de transações da mesma natureza realizadas durante o ano-calendário.

#### **Atenção:**

São consideradas transações de mesma natureza aquelas cujos bens, serviços ou direitos negociados apresentarem as mesmas especificações no campo "Descrição".

### 2) Descrição

Agrupar os bens, serviços ou direitos idênticos, descrevendo cada grupo de modo a permitir a sua perfeita identificação, informando elementos tais como marca, tipo, modelo, espécie, etc.

### 3) Código NCM

Informar o código NCM constante do respectivo registro de exportação, quando o tipo de operação for "Bens".

### 4) Quantidade

Informar neste campo a quantidade total dos bens da mesma natureza exportados.

### 5) Unidade de Medida

Ao acionar esta Caixa de Combinação, a pessoa jurídica deverá selecionar dentre as opções aquela que corresponde à unidade de medida comercial dos bens exportados, tais como: quilowatt hora, quilate, quilo, unidade, milheiro, dúzia, pares etc.

### 6) Operação Sujeita ao Arbitramento de Preço de Transferência (art. 14, IN SRF nº 38, de 1997):

A pessoa jurídica deverá assinalar se está enquadrada na condição do art. 14 da IN SRF nº 38, de 1997.

O campo deverá ser assinalado, caso o preço médio de venda do bem, serviço ou direito das exportações efetuadas durante o respectivo período de apuração da base de cálculo do imposto de renda, for inferior a noventa por cento do preço médio praticado na venda do mesmo bem, serviço ou direito no mercado brasileiro, durante o mesmo período, em condições de pagamento semelhante.

#### **Atenção:**

Caso a pessoa jurídica não efetue operações de venda no mercado interno, a determinação dos preços médios será efetuada com dados de outras empresas que pratiquem a venda de bens, serviços ou direitos, idênticos ou similares, no mercado interno (§ 1º, art. 14, IN SRF nº 38, de 1997).

### 7) Método

A pessoa jurídica deverá assinalar o método utilizado na determinação do "Preço Parâmetro":

**PVEx** – Método do Preço de Venda nas Exportações (inciso I do § 3º do art. 19 da Lei nº 9.430, de 1996);

**PVA** – Método do Preço de Venda por Atacado no País de Destino Diminuído do Lucro (inciso II do § 3º do art. 19 da Lei nº 9.430, de 1996);

**PVV** – Método do Preço de Venda a Varejo no País de Destino Diminuído do Lucro (inciso III do § 3º do art. 19 da Lei nº 9.430, de 1996);

**CAP** – Método do Custo de Aquisição ou de Produção mais Tributos e Lucro (inciso IV do § 3º da Lei nº 9.430, de 1996).

### 8) Preço Parâmetro

A pessoa jurídica deverá informar, neste campo o preço médio ponderado de vendas nas exportações dos bens, serviços ou direitos, apurado no ano-calendário, conforme os métodos estabelecidos nos arts. 21 a 24 da IN SRF nº 38, de 1997.

### 9) Preço Praticado

A pessoa jurídica deverá informar, neste campo, o preço médio ponderado de venda nas exportações dos bens, serviços ou direitos, praticado no ano-calendário.

### 10) Valor do Ajuste

A pessoa jurídica deverá indicar o valor do ajuste, determinado em conformidade com os arts. 18 a 20 da IN SRF nº 38, de

1997.

A parcela das receitas de exportações para pessoas vinculadas, calculada com base nos métodos, que exceder aos valores já apropriados na escrituração da empresa deverá ser adicionada ao lucro líquido, para determinação do lucro real e da base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido.

Os ajustes deverão ser oferecidos à tributação de acordo com o regime fiscal a que se submete cada pessoa jurídica.

### C) OPERAÇÃO FINANCEIRA

#### 1) Juros

Informar em reais o valor total dos juros auferidos em operações financeiras não sujeitas ao registro no Banco Central do Brasil, durante o ano-calendário.

Esse valor total deverá ser consolidado consoante os códigos de natureza-fato de operação constantes da Consolidação das Normas Cambiais (CNC), editada pelo Banco Central do Brasil.

#### Atenção:

A pessoa jurídica financeira e seguradora, deverá informar, neste campo, o montante total dos juros auferidos em operações financeiras não sujeitas ao registro no Banco Central do Brasil de pessoas vinculadas, inclusive por intermédio de interposta pessoa ou de pessoas residentes ou domiciliadas em países ou dependências com tributação favorecida.

#### 2) Taxa de Juros Mínima

Informar neste campo a menor taxa praticada em operação financeira, realizada no ano-calendário.

#### 3) Taxa de Juros Máxima

Informar neste campo a maior taxa praticada em operação financeira, realizada no ano-calendário.

#### 4) Valor do Ajuste

A pessoa jurídica deverá indicar o valor do ajuste, determinado em conformidade com o art. 25 da IN SRF nº38, de 1997. Se o valor da receita financeira for inferior ao calculado com base no art. 25 - taxa *Libor*, para depósito em dólares pelo prazo de seis meses, acrescida de 3% anuais, a título de *spread*, proporcionalizadas em função do período a que se referir os juros - , a diferença será adicionada ao lucro real e à base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido.

Os ajustes deverão ser oferecidos à tributação de acordo com o regime fiscal a que se submete cada pessoa jurídica. .

#### 5) Código CNC

A pessoa jurídica deverá informar dentre os códigos de natureza-fato, transcritos da rubrica *Rendas de Capitais* do Capítulo 1, Título 14 ou Capítulo 2, Título 22 da Consolidação das Normas Cambiais (CNC), aquele sob o qual se classificariam os juros auferidos - para fins da legislação cambial - na hipótese de ingresso no País.

### TABELA DE CÓDIGOS DA CONSOLIDAÇÃO DAS NORMAS CAMBIAIS (CNC).

Código	Descrição
35109	Encargos acessórios incidentes sobre o endividamento externo - comissões sobre operações de empréstimos e financiamentos
35123	Encargos acessórios incidentes sobre o endividamento externo - outros
35532	Juros de financiamento à exportação de bens e serviços - outros - descontos de cambiais
35549	Juros de financiamento à exportação de bens e serviços - outros - créditos utilizados
35556	Juros de pagamento antecipado sobre exportações
35563	Juros de financiamento à exportação de bens e serviços - FINEX - descontos de cambiais
35570	Juros de financiamento à exportação de bens e serviços - FINEX - créditos utilizados
35587	Juros de financiamento à exportação de bens e serviços - FINEX - equalização de taxas
35666	Juros de mora
35673	Juros de mora sobre depósitos sob a resolução 1564 / circular 1422
35680	Juros sobre contas de depósito
35697	Juros s/descobertos em conta corrente
35714	Juros de mora sobre depósitos sob a resolução 1564 / circular 1686
35738	Juros de títulos mobiliários brasileiros - outros
35783	Juros de títulos mobiliários estrangeiros - outros
35800	Juros de transações especiais - "general account"
35817	Juros de transações especiais - "special drawing account"
35824	Juros de transações especiais - outras
35848	Juros de financiamento à exportação de bens e serviços - PROEX - créditos utilizados
35855	Juros de financiamento à exportação de bens e serviços - PROEX - descontos de



## cambiais

- 35862 Juros de financiamento à exportação de bens e serviços - PROEX - equalização de taxas
- 35879 Juros de financiamento à exportação de bens e serviços - BNDES-EXIM
- 35886 Juros de financiamento à exportação de bens e serviços - recursos próprios
- 35903 Juros sobre arrendamentos
- 35965 Juros sobre créditos utilizados - outros
- 38508 Outros juros contratuais (inclui multas)
- 38663 Juros bancários

**Atenção:**

No caso dos recursos não haverem ingressado no País, o enquadramento se fará, consoante apuração contábil, como se ingressados fossem. Tendo ocorrido a efetiva entrada, esses valores serão de igual modo classificados, independentemente do instrumento de formalização cambial utilizado no Banco Central do Brasil: contrato de câmbio (moeda estrangeira) e/ou transferência internacional em moeda nacional.

## 6) Moeda

Ao acionar esta Caixa de Combinação a pessoa jurídica deverá selecionar, dentre as opções, a moeda de negociação.

**D) EXPORTAÇÕES: NÃO ESPECIFICADAS**

## 1) Total da Operação

Informar neste campo o somatório das operações não informadas nos 49 campos referentes as maiores operações, ou se for o caso, a soma do valor excedente a pelo menos 80% do total das exportações efetuadas no ano-calendário.

## 2) Valor do Ajuste

A pessoa jurídica deverá indicar o somatório dos ajustes efetuados, referentes ao total das operações consolidadas no campo "Total da Operação".

**FICHA 33 - Operações com o Exterior - Contratantes das Exportações**

Esta ficha será habilitada ao se incluir cada operação na [Ficha 32](#).

Para cada operação incluída na [Ficha 32](#), a pessoa jurídica deverá informar, em ordem decrescente de valor, até 30 (trinta) pessoas vinculadas, domiciliadas em países com tributação favorecida, ou interposta pessoa, que sejam contratantes de exportações ou operações financeiras.

Os campos "Número de Ordem", "Exportações", "Descrição", "Total da Operação/Juros" e "Código NCM/CNC" serão preenchidos automaticamente pelo Programa Gerador de Declaração DIPJ (PGD), com os dados informados na [Ficha 32](#).

A pessoa jurídica deverá preencher os seguintes campos:

## 1) Nome da Pessoa (Jurídica/Física)

Indicar nesta coluna o nome ou razão social da pessoa física ou jurídica contratante da transação, que seja domiciliada no exterior.

## 2) País

Informar o país onde a pessoa física ou jurídica contratante, no exterior, é domiciliada.

## 3) Valor da Operação

Informar os valores das transações - que compõem cada operação inserida na [Ficha 32](#) -, agrupados por pessoa física ou jurídica contratante, desde que destinadas ao mesmo país.

## 4) Condição da Pessoa Envolvida na Operação

Assinalar se a pessoa física ou jurídica contratante é:

- Considerada Vinculada;
- Interposta Pessoa – Transação com Vinculada; ou
- Residente/Domiciliada em País com Tributação Favorecida.

**FICHA 34 - Operações com o Exterior - Importações (Saídas de Divisas)**

Esta ficha deverá ser preenchida pela pessoa jurídica, inclusive instituição financeira ou companhia seguradora, conforme relacionadas no § 1º do art. 22, da Lei nº 8.212, de 1991 e no art. 14 da Lei nº 9.718, de 1998, tribu tada pelo lucro real, presumido ou arbitrado, que tenha realizado no ano-calendário importação de bens, serviços, direitos ou incorrido em despesas financeiras em operações efetuadas com pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior, considerada pela legislação brasileira:

a) pessoa vinculada (art. 2º da IN SRF nº 38, de 19 97);

b) pessoa residente ou domiciliada em países que não tributem a renda ou que a tributem com alíquota máxima inferior a vinte por cento (arts. 37 e 38 da IN SRF nº 38, de 1997);

Esta ficha também deverá ser preenchida pela pessoa jurídica, inclusive instituição financeira ou companhia seguradora, que realizar as operações acima referidas por intermédio de interposta pessoa (§ 5º do art. 2º da IN SRF nº 38, de 1997).

**Atenção:**

- 1) São considerados países com tributação favorecida, os países ou dependências discriminados nas Instruções Normativas SRF nº 164, de 23 de dezembro de 1999 e nº 68, de 27 de junho de 2000.
- 2) As verificações dos preços de transferências serão efetuadas por períodos anuais, exceto nas hipóteses de início e encerramento de atividades e de suspeita de fraudes (art. 40 da IN SRF nº 38, de 1997).

Esta ficha é composta por: Área de Entrada de Dados, Grade e Botões, que serão acionados para incluir, excluir ou alterar informações anteriormente prestadas.

A inclusão de uma operação deverá ser feita na área de entrada, localizada na parte superior da tela.

A ficha contempla 50 operações. Para seu preenchimento, a pessoa jurídica deverá, ainda, observar as seguintes instruções:

- a) informar em reais em ordem decrescente de valor, as 49 maiores operações de importações (saída de divisas), realizadas no ano-calendário. As operações excedentes à 49ª serão somadas como se fossem uma única e informadas como sendo a 50ª operação, sob a rubrica "Não Especificadas" na Caixa de Combinação "Importações";
- b) quando, ao listar as operações de compras do exterior, o valor alcançado totalizar pelo menos 80% do total das importações, a soma dos valores das demais transações será agrupada como se fosse uma única operação, sob a rubrica "Não Especificadas";
- c) em qualquer uma das situações anteriores, apenas uma linha deverá ser preenchida com transações consolidadas na operação "Não Especificadas" ;
- d) ao incluir uma determinada operação, recomenda-se incluir imediatamente os seus contratantes na [Ficha 35](#). Se a pessoa jurídica optar pelo preenchimento da [Ficha 35](#) somente **após** a inclusão de **todas** as operações, deverá proceder da seguinte forma:

- selecionar a operação, na Ficha 34 e incluir os contratantes na [Ficha 35](#);
- retornar a Ficha 34, selecionar a próxima operação, informando na [Ficha 35](#) os seus contratantes e assim sucessivamente até a inclusão dos contratantes da última operação.

Os campos desta ficha deverão ser preenchidos conforme orientações prestadas a seguir.

**A) IMPORTAÇÕES**

Ao acionar este campo, a pessoa jurídica deverá assinalar o tipo de operação realizada, a saber:

- Bens;
- Serviços;
- Direitos;
- Operações Financeiras, ou
- Não Especificadas.

Considera-se "Importação" de determinados bens, serviços, direitos e/ou "Operações Financeiras", o total de transações de **mesma natureza** efetuadas durante o ano-calendário.

São consideradas transações de **mesma natureza** aquelas cujos bens, serviços ou direitos negociados apresentarem as mesmas especificações no campo "Descrição".

Para cada tipo de operação (bens, serviços, direitos, financeiras ou "não especificadas") declarada nesta ficha, a pessoa jurídica deverá informar na [Ficha 35](#) – "Operações com o Exterior – Contratantes das Importações" - os 30 (trinta) principais contratantes no exterior, por ordem decrescente do valor de "Importação".

O campo "Importações" será habilitado para que se selecione o tipo de transação ou conjunto de transações a serem incluídas.

Os campos "Código NCM", "Quantidade" e "Unidade de Medida" somente serão habilitados para informar importação de "Bens".

Quando se tratar de "Operações Financeiras", somente serão habilitados os campos "Valor do Ajuste", "Juros", "Taxa Juros Mínima", "Taxa Juros Máxima", "Código CNC" e "Moeda", independentemente da natureza da pessoa jurídica.

Os campos "Total da Operação", "Descrição", "Código NCM", "Quantidade", "Unidade de Medida", "Método", "Preço Parâmetro" e "Preço Praticado" não serão habilitados quando selecionada a opção "Operações Financeiras".

Quando se tratar de operação "Não Especificadas", somente serão habilitados os campos "Total da Operação" e "Valor do Ajuste".

Exemplo:

A pessoa jurídica efetuou as seguintes operações de importação/financeira, no ano-calendário:

Operações Realizadas

Data	Descrição	Valor em Reais (R\$)
20/01	Automóvel ABC, 2.0	2.000.000,00
15/02	Juros sobre empréstimos obtidos	500.000,00
15/03	Juros sobre empréstimos obtidos	500.000,00
18/03	Serviços de assistência técnica	1.000.000,00
25/03	Automóvel ABC, 2.0	600.000,00

15/04	Juros sobre empréstimos obtidos	500.000,00
26/04	Serviços de propaganda e publicidade	500.000,00
27/04	Direitos de exploração de minérios	450.000,00
.....	.....	.....
15/11	Automóvel ABC, 1.6	900.000,00
15/11	Automóvel XYZ, 1.6	300.000,00
29/12	Automóvel XYZ, 1.0	150.000,00
29/12	Pára-choque do automóvel ABC, 2.0	200.000,00
29/12	Vidro do automóvel ABC, 2.0	300.000,00
29/12	Limpador de pára-brisa do automóvel XYZ, 1.6	250.000,00
29/12	Automóvel XYZ, 1.6	120.000,00

As operações deverão ser incluídas na seguinte seqüência:

<b>Importação:</b>	<b>Descrição:</b>	<b>Valor Total: R\$</b>
1. (x) Bens	Automóvel ABC 2.0	2.600.000,00
2. (x) Financeiras	Juros sobre empréstimos obtidos	1.500.000,00
3. (x) Serviços	Serviços de assistência técnica	1.000.000,00
4. (x) Bens	Automóvel ABC 1.6	900.000,00
5. (x) Serviços	Propaganda e publicidade	500.000,00
6. (x) Direitos	Direitos de exploração de minérios	450.000,00

E assim até a 49ª operação ou até completar pelo menos 80 % do valor total das importações.

<b>Importação:</b>	<b>Descrição:</b>	<b>Valor Total: R\$</b>
50. (x) Não Especificadas	Não há	Somar o valor total das demais operações

## **B) IMPORTAÇÃO: BEM, SERVIÇO, DIREITO.**

### 1) Total da Operação

Informar em reais para cada operação incluída o valor correspondente ao total de transações de mesma natureza realizadas durante o ano-calendário.

#### **Atenção:**

São consideradas transações de mesma natureza aquelas cujos bens, serviços ou direitos negociados apresentarem as mesmas especificações no campo "Descrição".

### 2) Descrição

Agrupar os bens, serviços ou direitos idênticos, descrevendo cada grupo de modo a permitir a sua perfeita identificação, informando elementos tais como marca, tipo, modelo, espécie, etc.

### 3) Código NCM

Informar o código NCM constante do respectivo registro de importação, quando o tipo de operação for "Bens".

### 4) Quantidade

Informar neste campo a quantidade total dos bens da mesma natureza importados.

### 5) Unidade de Medida

Ao acionar esta Caixa de Combinação, a pessoa jurídica deverá selecionar dentre as opções aquela que corresponde à unidade de medida comercial dos bens importados, tais como: quilowatt hora, quilate, quilo, unidade, milho, dúzia, pares etc.

### 6) Método

A pessoa jurídica deverá assinalar o método utilizado na determinação do "Preço Parâmetro", a saber:

**PIC** – Método dos Preços Independentes Comparados (inciso I do art. 18 da Lei nº 9.430, de 1996);

**PRL 20%** – Método do Preço de Revenda menos Lucro – Revenda (item "2" da alínea "d" do inciso II do art. 18 da Lei nº 9.430, de 1996, com a redação dada pelo art. 2º da Lei nº 9.959, de 2000 e IN SRF nº 113 de 2000);

**PRL 60%** – Método do Preço de Revenda menos Lucro – Produção (item "1" da alínea "d" do inciso II do art. 18 da Lei nº 9.430, de 1996, com a redação dada pelo art. 2º da Lei nº 9.959, de 2000 e IN SRF nº 113 de 2000);

**CPL** – Método do Custo de Produção mais Lucro (inciso III do art. 18 da Lei nº 9.430, de 1996).

**Atenção:**

O método do Preço de Revenda menos Lucro mediante a utilização da margem de lucro de 20% somente será aplicado nas hipóteses em que não haja agregação de valor no País ao custo dos bens, serviços ou direitos importados, configurando, assim, simples processo de revenda dos mesmos bens, serviços ou direitos importados.

## 7) Preço Parâmetro

A pessoa jurídica deverá informar, neste campo o preço médio ponderado de aquisição nas importações dos bens, serviços ou direitos, apurado no ano-calendário, conforme os métodos estabelecidos nos arts. 6º ao 13 da IN SRF nº 38, de 1997.

## 8) Preço Praticado

A pessoa jurídica deverá informar, neste campo, o preço médio ponderado de aquisição nas importações dos bens, serviços ou direitos, praticado no ano-calendário.

## 9) Valor do Ajuste

A pessoa jurídica deverá indicar o valor do ajuste, determinado em conformidade com os arts. 4º e 5º da IN SRF nº 38, de 1997.

Quando se tratar de encargos de depreciação ou amortização dos bens e direitos a dedutibilidade do encargo, para fins de apuração do lucro real e da contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL), fica limitada, em cada período de apuração, ao montante calculado com base no preço determinado por um dos métodos.

Na hipótese do preço praticado na aquisição pela empresa vinculada, domiciliada no Brasil, ser superior àquele utilizado como parâmetro, serão adicionados ao lucro real e à base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL) o valor resultante do excesso de custo, computado nos resultados da empresa, decorrentes da diferença entre os preços comparados.

Os ajustes deverão ser oferecidos à tributação de acordo com o regime fiscal a que se submete cada pessoa jurídica.

**C) OPERAÇÃO FINANCEIRA**

## 1) Juros

Informar em reais o valor total dos juros pagos ou creditados em operações financeiras não sujeitas ao registro no Banco Central do Brasil, durante o ano-calendário.

Esse valor total deverá ser consolidado consoante os códigos de natureza-fato de operação constantes da Consolidação das Normas Cambiais (CNC), editada pelo Banco Central do Brasil.

**Atenção:**

A pessoa jurídica financeira e seguradora, deverá informar, neste campo, o montante total dos juros pagos ou creditados em operações financeiras não sujeitas ao registro no Banco Central do Brasil de pessoas vinculadas, inclusive por intermédio de interposta pessoa, ou de pessoas residentes ou domiciliadas em países ou dependências com tributação favorecida.

## 2) Taxa de Juros Mínima

Informar, neste campo, a menor taxa praticada em operação financeira, realizada no ano-calendário.

## 3) Taxa de Juros Máxima

Informar, neste campo, a maior taxa praticada em operação financeira, realizada no ano-calendário.

## 4) Valor do Ajuste

A pessoa jurídica deverá indicar o valor do ajuste, determinado em conformidade com o art. 25 da IN SRF nº 38, de 1997. O valor do encargo que exceder o calculado com base na taxa Libor, para depósito em dólares pelo prazo de seis meses, acrescida de 3% anuais, a título de *spread*, proporcionalizadas em função do período a que se referir os juros, será adicionado ao lucro real e à base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido.

Os ajustes deverão ser oferecidos à tributação de acordo com o regime fiscal a que se submete cada pessoa jurídica. .

## 5) Código CNC

A pessoa jurídica deverá informar dentre os códigos de natureza-fato, transcritos da rubrica *Rendas de Capitais* do Capítulo 1, Título 14 ou Capítulo 2, Título 22 da Consolidação das Normas Cambiais (CNC), aquele sob o qual se classificariam os juros auferidos – para fins da legislação cambial - na hipótese de ingresso no País.

Esses códigos estão disponíveis na Tabela de códigos da Consolidação das Normas Cambiais (CNC) reproduzida nas instruções de preenchimento da [Ficha 32](#).

**Atenção:**

No caso dos recursos não terem sido enviados ao exterior, o enquadramento se fará, consoante apuração contábil, como se remetidos fossem. Tendo ocorrido a efetiva remessa, esses valores serão de igual modo classificados, independentemente do instrumento de formalização cambial utilizado no Banco Central do Brasil: contrato de câmbio e/ou transferência internacional em moeda nacional.

## 6) Moeda

Ao acionar esta Caixa de Combinação, a pessoa jurídica deverá selecionar dentre as opções a moeda de negociação.

**D) IMPORTAÇÕES: NÃO ESPECIFICADAS**

### 1) Total da Operação

Informar, neste campo, o somatório das operações não informadas nos 49 campos referentes as maiores operações, ou se for o caso, a soma do valor excedente a pelo menos 80% do total das importações efetuadas no ano-calendário.

### 2) Valor do Ajuste

A pessoa jurídica deverá indicar o somatório dos ajustes efetuados, referentes ao total das operações consolidadas no campo "Total da Operação".

## FICHA 35 - Operações com o Exterior - Contratantes das Importações

Esta ficha será habilitada ao se incluir cada operação na [Ficha 34](#).

Para cada operação incluída na [Ficha 34](#), a pessoa jurídica deverá informar, em ordem decrescente de valor, até 30 (trinta) pessoas vinculadas, domiciliadas em países com tributação favorecida, ou interposta pessoa, que sejam contratantes das importações ou operações financeiras.

Os campos "Número de Ordem", "Importações", "Descrição", "Total da Operação/Juros" e "Código NCM/CNC" são preenchidos automaticamente pelo PGD, com os dados informados na [Ficha 34](#).

A pessoa jurídica deverá preencher os seguintes campos:

### 1) Nome da Pessoa (Jurídica/Física)

Indicar nesta coluna o nome ou razão social da pessoa física ou jurídica contratante da transação, que seja domiciliada no exterior.

### 2) País

Informar o país onde a pessoa física ou jurídica contratante, no exterior, é domiciliada.

### 3) Valor da Operação/Juros

Informar os valores das transações - que compõem cada operação inserida na [Ficha 34](#) - agrupados por pessoa física ou jurídica contratante, desde que originadas do mesmo país.

### 4) Condição da Pessoa Envolvida na Transação

Assinalar se a pessoa física ou jurídica contratante é:

- Considerada Vinculada;
- Interposta Pessoa – Transação com Vinculada; ou
- Residente/Domiciliada em País com Tributação Favorecida.

## 16.3 - PARTICIPAÇÕES NO EXTERIOR

[FICHA 36 - Participações no Exterior](#)

[FICHA 37 - Participações no Exterior - Resultado do Período-Base](#)

## FICHA 36 - Participações no Exterior

Esta ficha deverá ser preenchida pela pessoa jurídica, tributada pelo lucro real ou arbitrado, residente ou domiciliada no Brasil que tenha, no ano-calendário, participado no capital de pessoa jurídica residente ou domiciliada no exterior.

Esta ficha, também, deverá ser preenchida pela pessoa jurídica optante pelo Refis que se submeteu ao regime de tributação pelo lucro presumido.

Esta ficha é composta por: Área de Entrada de Dados, Grade e Botões, que serão acionados caso se deseje Incluir, Excluir ou Alterar informações anteriormente prestadas.

A inclusão de uma operação deverá ser feita através da área de entrada, localizada na parte superior da tela.

A grade conterá as seguintes informações: Nome da Empresa, Tipo Empresa, Nome do País, Participação, Ativo Total, Patrimônio Líquido, Lucros Disponibilizados e Resultado no Período de Apuração.

A pessoa jurídica deverá incluir até 50 (cinquenta) pessoas jurídicas residentes ou domiciliadas no exterior (filial, sucursal, controlada, coligada) nas quais a pessoa jurídica residente ou domiciliada no Brasil tenha participação no capital.

### Atenção:

A pessoa jurídica residente ou domiciliada no Brasil que tiver participação em mais de 50 (cinquenta) pessoas jurídicas residentes ou domiciliadas no exterior deverá informar apenas as 50 (cinquenta) primeiras em ordem decrescente de resultado auferido no exterior.

Ao clicar o botão "Incluir" serão disponibilizados os seguintes campos:

### Nome da Empresa

Informar, neste campo, o nome da pessoa jurídica residente ou domiciliada no exterior.

### Tipo de Empresa

A pessoa jurídica deverá selecionar o tipo de empresa, conforme a seguir:

- Filial;
- Sucursal;

- Controlada; ou
- Coligada.

**Nome do País**

Ao acionar esta caixa de combinação deverá ser selecionado o país em que a pessoa jurídica é residente ou domiciliada no exterior.

**Participação**

Informar, neste campo, o percentual de participação no patrimônio líquido, na filial, sucursal, controlada ou coligada, registrado no balanço patrimonial de 31 de dezembro do ano-calendário.

**Ativo Total**

Informar, neste campo, o ativo total da empresa investida registrado no balanço patrimonial de 31 de dezembro do ano-calendário.

**Patrimônio Líquido**

Informar, neste campo, o valor do patrimônio líquido, registrado no balanço patrimonial de 31 de dezembro ano calendário, da filial, sucursal, controlada ou coligada.

**Lucros Disponibilizados**

Informar, neste campo, o valor total dos lucros disponibilizados para a pessoa jurídica domiciliada no Brasil, no ano-calendário.

Os lucros auferidos no exterior, por intermédio de filiais, sucursais, controladas ou coligadas serão considerados no dia 31 de dezembro do ano-calendário em que tiverem sido disponibilizados para a pessoa jurídica domiciliada no Brasil.

Maiores informações sobre esse assunto se encontram no [subitem 17.4](#).

**Imposto de Renda Retido na Fonte (MP nº1.807/1999, art. 9º)**

Informar, neste campo, o valor do imposto de renda retido na fonte sobre rendimentos pagos ou creditados a filial, sucursal, controlada ou coligada de pessoa jurídica domiciliada no Brasil, não compensado em virtude de a beneficiária ser domiciliada em país de tributação favorecida, nos termos do art. 24 da Lei nº 9.430, de 1996, compensado com o imposto de renda devido sobre o lucro real da matriz, controlada ou coligada no Brasil ([MP nº 1807](#), de 1999, e reedições).

**Atenção:**

- 1) A compensação somente será admitida quando os resultados da filial, sucursal, controlada ou coligada, que contenham os rendimentos remetidos, forem computados na determinação do lucro real da pessoa jurídica domiciliada no Brasil (remetente).
- 2) A pessoa jurídica deverá observar o disposto no art. 26 da Lei nº 9.249, de 1995, para fins da realização da compensação.

**FICHA 37 - Participações no Exterior - Resultado do Período de Apuração**

Esta ficha deverá ser preenchida pela pessoa jurídica residente ou domiciliada no Brasil que tenha, no ano-calendário, obtido resultados no exterior decorrente de participação no capital de pessoa jurídica residente ou domiciliada no exterior.

Esta ficha, também, deverá ser preenchida pela pessoa jurídica optante pelo Refis que se submeteu ao regime de tributação pelo lucro presumido.

Na parte superior desta ficha será transportado o "Nome da Empresa", "Tipo da Empresa" e o "Nome do País", em consonância com a informação prestada na [Ficha 36](#).

A pessoa jurídica deverá preencher as linhas, da parte inferior da ficha, em consonância com as instruções a seguir.

**Atenção:**

- 1) A pessoa jurídica que arbitrar os lucros das filiais, sucursais e controladas, conforme o disposto no art. 16 da Lei nº 9.430, de 1996, deverá preencher somente as Linhas 37/14 a 37/16.
- 2) A conversão em Reais dos valores das demonstrações financeiras elaboradas pelas filiais, sucursais, controladas e coligadas, no exterior, será efetuada tomando-se por base a taxa de câmbio para venda, do dia das demonstrações financeiras em que tenham sido apurados os lucros, fixada pelo Banco Central do Brasil, da moeda do país onde estiver domiciliada a filial, sucursal, controlada ou coligada (Lei nº 9.249, de 1995, art. 25, § 4º; IN SRF nº 36, de 21 de junho de 1996, art. 10, § 3º).
- 3) Caso a moeda do país de domicílio da filial, sucursal, controlada ou coligada não tenha cotação no Brasil, os valores serão primeiramente convertidos em Dólares dos Estados Unidos da América e depois em Reais (IN SRF nº 36, de 1996, art. 20, § 4º).

**Linha 37/01 – Receita Líquida**

Informar, nesta linha, a receita líquida de todas as atividades exploradas pela filial, sucursal, controlada ou coligada residente ou domiciliada no exterior.

**Linha 37/02 – Custo dos Bens e Serviços Vendidos**

Informar, nesta linha, o total dos custos das atividades exploradas pela filial, sucursal, controlada ou coligada residente ou domiciliada no exterior. Incluir somente os custos industrial, custo de produção dos serviços, custo de aquisição de mercadorias revendidas e custo da atividade rural.

**Linha 37/03 – Lucro Bruto**

Diferença entre os valores informados nas Linhas 37/01 e 37/02.

**Linha 37/04 – Receitas Financeiras Auferidas com a Vinculada no Brasil**

Informar, nesta linha, o valor total das receitas financeiras auferidas pela filial, sucursal, controlada ou coligada residente ou domiciliada no exterior nas operações efetuadas com a pessoa jurídica vinculada residente ou domiciliada no Brasil.

**Linha 37/05 – Outras Receitas Operacionais**

Informar, nesta linha, o valor total das outras receitas operacionais da filial, sucursal, controlada ou coligada residente ou domiciliada no exterior.

**Linha 37/06 – Despesas Financeiras Pagas ou Creditadas à Vinculada no Brasil**

Informar, nesta linha, o valor total das despesas financeiras pagas ou creditadas pela filial, sucursal, controlada ou coligada residente ou domiciliada no exterior nas operações efetuadas com a pessoa jurídica vinculada residente ou domiciliada no Brasil.

**Linha 37/07 – Despesas Operacionais**

Informar, nesta linha, o valor total das despesas operacionais da filial, sucursal, controlada ou coligada residente ou domiciliada no exterior.

**Linha 37/08 – Lucro Operacional**

Soma aritmética dos valores informados nas Linhas 37/03 a 37/07.

**Linha 37/09 – Outras Receitas**

Indicar, nesta linha, o valor total das demais receitas, ou seja, daquelas que não estão ligadas a atividade principal ou acessória da filial, sucursal, controlada ou coligada residente ou domiciliada no exterior.

**Linha 37/10 – Outras Despesas**

Indicar, nesta linha, o valor total das demais despesas, ou seja, daquelas que não estão ligadas a atividade principal ou acessória da filial, sucursal, controlada ou coligada residente ou domiciliada no exterior.

**Linha 37/11 – Lucro Líquido Antes do Imposto de Renda**

Soma aritmética dos valores informados nas Linhas 37/08 a 37/10.

**Linha 37/12 – Imposto Devido**

Informar, nesta linha, o valor do tributo incidente sobre o lucro devido no país de domicílio da filial, sucursal, controlada ou coligada.

O tributo pago no exterior, a ser compensado com o imposto devido no Brasil, será convertido em Reais.

Maiores informações no [subitem 17.1.6](#).

**Linha 37/13 – Lucro Líquido do Período de Apuração**

Diferença entre os valores das Linhas 37/11 e 37/12.

**APURAÇÃO COM BASE NO LUCRO ARBITRADO****Linha 37/14 – Lucro Arbitrado no Período de Apuração antes do Imposto (Lei nº9.430/1996, art. 16, II)**

Informar, nesta linha, os lucros da filial, sucursal e controlada arbitrados, com observância das mesmas normas aplicáveis às pessoas jurídicas domiciliadas no Brasil, quando não for possível a determinação de seu resultado.

**Linha 37/15 – Imposto Devido**

Informar, nesta linha, o valor do tributo incidente sobre o lucro devido no país de domicílio da filial, sucursal ou controlada, bem como o pago relativamente a rendimentos e ganhos de capital.

O tributo pago no exterior, a ser compensado com o imposto devido no Brasil, será convertido em Reais.

Maiores informações no [subitem 17.3.4](#).

**Linha 37/16 – Lucro Arbitrado no Período de Apuração Após o Imposto**

Diferença entre os valores das Linhas 37/14 e 37/15.

**16.4 - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

As instruções relativas às fichas que se seguem aplicam-se às pessoas jurídicas em geral e às corretoras de seguros. As instituições financeiras, seguradoras e entidades de previdência privada abertas com fins lucrativos deverão preencher as Fichas 38B, 38C, 39B e 39C em consonância com a escrituração contábil e legislação específica.

[FICHA 38A - Ativo - Balanço Patrimonial](#)

[FICHA 39A - Passivo - Balanço Patrimonial](#)

[FICHA 40 - Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados](#)

[FICHA 41 - Origem e Aplicação de Recursos - Imunes ou Isentas](#)

**FICHA 38A - Ativo - Balanço Patrimonial**

A pessoa jurídica, sujeita à tributação pelo lucro real, deverá preencher as seguintes linhas:

CIRCULANTE

**Linha 38A/01 – Caixa**

Informar, nesta linha, o valor do saldo em dinheiro, bem como cheques em caixa, recebidos e ainda não depositados, pagáveis irrestrita e imediatamente.

**Linha 38A/02 – Bancos**

Informar, nesta linha, o valor do saldo das contas de livre movimentação mantidas pela pessoa jurídica.

**Linha 38A/03 – Valores Mobiliários**

Informar, nesta linha, o valor dos saldos das contas que registram as aplicações no mercado de capitais cujo vencimento ou resgate venha a ocorrer no curso do ano-calendário subsequente.

**Linha 38A/04 – Estoques**

Informar, nesta linha, o valor do saldo das contas dos estoques de matérias-primas, material secundário, produtos em elaboração, produtos acabados e mercadoria para revenda, em 31 de dezembro do ano-calendário. Observar, quanto aos estoques, as orientações contidas na Instrução Normativa SRF nº 51, de 1978 e no PN CST nº 6, de 1979.

**Linha 38A/05 – Imóveis Destinados à Venda**

Esta linha será utilizada, pela pessoa jurídica que exerce atividade imobiliária, para indicar o estoque de imóveis destinados à venda existente no encerramento do ano-calendário.

**Linha 38A/06 – Adiantamentos a Fornecedores**

Informar, nesta linha, o saldo das contas correspondentes aos adiantamentos feitos a fornecedores de matéria-prima ou mercadoria para revenda.

**Linha 38A/07 – Clientes**

Informar, nesta linha, o valor do saldo das contas correspondentes às contas a receber.

**Linha 38A/08 – Créditos Fiscais da CSLL – Diferenças Temporárias e Base de Cálculo Negativa**

As companhias abertas, obrigatoriamente, deverão informar, nesta linha, o valor dos créditos fiscais, das diferenças temporárias, inclusive as decorrentes da base de cálculo negativa, relativos à CSLL, conforme Deliberação da CVM nº 273, de 20 de agosto de 1998.

**Linha 38A/09 – Créditos Fiscais IRPJ – Diferenças Temporárias e Prejuízos Fiscais**

As companhias abertas, obrigatoriamente, deverão informar, nesta linha, o valor dos créditos fiscais, das diferenças temporárias, inclusive as decorrentes dos prejuízos fiscais, relativos ao IRPJ, conforme Deliberação da CVM nº 273, de 20 de agosto de 1998.

**Linha 38A/10 – Impostos e Contribuições a Recuperar**

Informar, nesta linha, o valor dos saldos das contas correspondentes aos impostos e contribuições a recuperar no final do ano-calendário.



**Linha 38A/11 – Despesas do Ano Seguinte**

Informar, nesta linha, o valor do saldo das contas correspondentes à pagamentos antecipados, cujos benefícios ou prestação de serviços à pessoa jurídica se farão durante o exercício seguinte. São valores relativos à despesas que efetivamente pertencem ao exercício seguinte.

**Linha 38A/12 – Outras Contas**

Incluir, nesta linha, dentre outras, a soma das subcontas do Circulante, que registram a correção monetária relativa à diferença, em relação ao ano de 1990, entre o IPC e o BTN Fiscal, na forma estabelecida nos arts. 32 e 33 do Decreto nº 332, de 1991.

**Linha 38A/13 – Contas Retificadoras**

Indicar as parcelas a serem subtraídas do circulante, correspondentes a valores que retificam este grupo, tais como: duplicatas descontadas, provisões para créditos de liquidação duvidosa, provisões para ajuste do estoque ao valor de mercado, quando este for inferior, e conta redutora do crédito, nas demais hipóteses.

**Linha 38A/14 – Total do Circulante**

Somatório aritmético dos valores informados nas Linhas 38A/01 a 38A/13.

**REALIZÁVEL A LONGO PRAZO****Linha 38A/15 – Clientes**

Informar, nesta linha, os créditos a receber de terceiros, relativos a eventuais contas de clientes com prazo de pagamento superior ao exercício seguinte à data do balanço, títulos a receber, adiantamentos, etc.

**Linha 38A/16 – Créditos com Pessoas Ligadas (Físicas / Jurídicas)**

Indicar, nesta linha, o valor do saldo das contas correspondentes a vendas, adiantamentos ou empréstimos a sociedades coligadas ou controladas, diretores, acionistas ou participantes da empresa, que não constituírem negócios usuais na exploração do objeto da pessoa jurídica.

**Linha 38A/17 – Valores Mobiliários**

Informar, nesta linha, o valor do saldo das contas correspondentes às aplicações de caixa em títulos com vencimentos superior ao exercício seguinte, investimentos em outras sociedades que não tenham caráter permanente, inclusive os feitos com incentivos fiscais.

**Linha 38A/18 – Depósitos Judiciais**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente aos depósitos judiciais efetuados a qualquer título pendentes de decisão.

**Linha 38A/19 – Créditos Fiscais CSLL – Diferenças Temporárias e Base de Cálculo Negativa**

As companhias abertas, obrigatoriamente, deverão informar, nesta linha, o valor dos créditos fiscais, das diferenças temporárias, inclusive as decorrentes da base de cálculo negativa, relativos à CSLL, conforme Deliberação da CVM nº 273, de 20 de agosto de 1998.

**Linha 38A/20 – Créditos Fiscais IRPJ – Diferenças Temporárias e Prejuízos Fiscais**

As companhias abertas, obrigatoriamente, deverão informar, nesta linha, o valor dos créditos fiscais, das diferenças temporárias, inclusive as decorrentes dos prejuízos fiscais, relativos ao IRPJ, conforme Deliberação da CVM nº 273, de 20 de agosto de 1998.

**Linha 38A/21 – Outras Contas**

Incluir, nesta linha, dentre outras, a soma das subcontas do Realizável a Longo Prazo, que registram a correção monetária relativa à diferença, em relação ao ano de 1990, entre o IPC e o BTN Fiscal, na forma estabelecida nos arts. 32 e 33 do Decreto nº 332, de 1991.

**Linha 38A/22 – Contas Retificadoras**

Informar, nesta linha, como parcela a ser subtraída do realizável a longo prazo a soma das contas retificadoras desse grupo.

**Linha 38A/23 – Total Realizável Longo Prazo**

Soma aritmética dos valores informados nas Linhas 38A/15 a 38A/22.

**PERMANENTE - INVESTIMENTOS****Linha 38A/24 – Participações Permanentes em Coligadas ou Controladas**

Informar, nesta linha, o valor do saldo das contas de investimentos permanentes, na forma de participação em outras

sociedades coligadas e/ou controladas, ainda que se trate de investimento não relevante.

#### **Linha 38A/25 – Investimentos Decorrentes de Incentivos Fiscais**

Informar, nesta linha, o valor do saldo das contas que registram os investimentos decorrentes de incentivos fiscais representados por ações novas da Embraer ou de empresas nacionais de informática ou por participação direta decorrente da troca do CI – Certificado de Investimento por ações pertencentes às carteiras de Fundos (Finor, Finam e Fiset). Quanto ao CI, é opcional a sua inclusão nesta linha ou no ativo circulante, observadas as orientações do PN CST nº 108, de 1978 e ADN Cosit nº 48, de 1994. Incluem-se nesta linha a aquisição de quotas representativas de direitos de comercialização sobre produção de obras audiovisuais cinematográficas brasileiras de produção independente, previamente aprovados pelo Ministério da Cultura, realizados no mercado de capitais em ativos previstos em lei e autorizados pela Comissão de Valores Mobiliários.

#### **Linha 38A/26 – Outros Investimentos**

Informar, nesta linha, o valor do saldo das contas correspondentes aos direitos de qualquer natureza que não se destinem à manutenção da atividade da companhia ou da empresa e que não se classifiquem no ativo circulante, tais como: o imóvel não utilizado na exploração ou na manutenção das atividades da empresa e que não se destine à revenda, e os recursos florestais destinados à proteção do solo ou à preservação da natureza, dentre outros.

#### **Linha 38A/27 – Ágios em Investimentos**

Informar, nesta linha, o valor líquido correspondente ao ágio por diferença de valor de mercado dos bens, por valor de rentabilidade futura e por fundo de comércio, intangíveis, ou outras razões econômicas.

#### **Linha 38A/28 – Correção Monetária - Diferença IPC/BTNF (Lei nº 8.200/91, art. 3º)**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente a soma dos saldos das subcontas que registram a correção monetária relativa à diferença, em relação ao ano de 1990, entre o IPC e o BTN Fiscal, na forma estabelecida nos arts. 32 e 33 do Decreto nº 332, de 1991, dos investimentos.

#### **Linha 38A/29 – Correção Monetária Especial (Lei nº 8.200/91, art. 2º)**

Indicar, nesta linha, o valor correspondente a soma dos saldos das subcontas que registram a correção monetária especial na forma do art. 44 do Decreto nº 332, de 1991, dos investimentos.

#### **Linha 38A/30 – Deságios e Provisões para Perdas Prováveis em Investimentos**

Informar, nesta linha, o valor líquido das contas que registram o deságio por diferença de valor de mercado dos bens, por valor de rentabilidade futura e por fundo de comércio, intangíveis, ou outras razões econômicas.

Informar, também, nesta linha, o valor correspondente à provisão para perdas em investimentos registrados pelo método de custo e à provisão para perdas em investimentos avaliados pelo método da equivalência patrimonial, sendo que neste último caso, deve ser informado somente o valor das perdas efetivas ou potenciais já previstas mas não reconhecidas contabilmente pela coligada ou controlada

#### **Linha 38A/31 – Total dos Investimentos**

Soma aritmética dos valores informados nas Linhas 38A/24 a 38A/30.

PERMANENTE - IMOBILIZADO

#### **Linha 38A/32 – Terrenos**

Informar, nesta linha, o valor dos terrenos de propriedade da pessoa jurídica utilizados nas operações, ou seja, onde se localizam a fábrica, os depósitos, os escritórios, as filiais, as lojas, etc.

##### **Atenção:**

Os terrenos onde se está construindo uma nova unidade ainda não em operação também devem ser informados nesta linha.

#### **Linha 38A/33 – Edifícios e Construções**

Informar, nesta linha, o valor correspondente a todos os edifícios, melhoramentos e obras integradas aos terrenos, bem como serviços e instalações provisórias, necessários à construção e ao andamento das obras, tais como: limpeza do terreno, serviços topográficos, sondagens de reconhecimento, terraplenagem e outras similares.

##### **Atenção:**

As construções em andamento deverão ser informadas nesta linha.

#### **Linha 38A/34 – Equipamentos, Máquinas e Instalações Industriais**

Informar, nesta linha, o valor correspondente à todo o conjunto dessa natureza utilizado no processo de produção da

pessoa jurídica.

**Linha 38A/35 – Veículos**

Informar, nesta linha, o valor correspondente a todos os veículos de propriedade da pessoa jurídica.

**Atenção:**

Os veículos de uso direto na produção, como empilhadeiras e similares, devem ser informados na Linha 38A/34.

**Linha 38A/36 – Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais**

Informar, nesta linha, o valor correspondente à todo o conjunto de móveis, utensílios e instalações comerciais.

**Linha 38A/37 – Recursos Minerais**

Informar, nesta linha, o valor correspondente aos direitos de exploração de jazidas de minério, de pedras preciosas e similares.

**Linha 38A/38 – Florestamento e Reflorestamento**

Informar, nesta linha, o valor dos recursos florestais destinados à exploração dos respectivos frutos e ao corte para comercialização, consumo ou industrialização.

**Linha 38A/39 – Direitos Contratuais de Exploração de Florestas**

Informar o valor correspondente aos direitos contratuais de exploração de florestas com prazo de exploração superior a dois anos.

**Linha 38A/40 – Outras Imobilizações**

Informar, nesta linha, o valor de outras imobilizações, tais como: marcas, direitos e patentes industriais, benfeitorias em propriedades arrendadas que se incorporam ao imóvel arrendado e reverterem ao proprietário do imóvel ao final da locação, adiantamentos para inversões fixas, reprodutores, matrizes e as culturas permanentes da atividade rural e similares.

**Linha 38A/41 – Correção Monetária – Diferença IPC/BTNF (Lei nº 8.200/91, art. 3º)**

Informar, nesta linha, o valor correspondente a soma dos saldos das subcontas que registram a correção monetária relativa à diferença, em relação ao ano de 1990, entre o IPC e o BTN Fiscal, na forma estabelecida nos arts. 32 e 33 do Decreto nº 332, de 1991, do imobilizado.

**Linha 38A/42 – Correção Monetária Especial (Lei nº 8.200/91, art. 2º)**

Informar, nesta linha, o valor correspondente a soma dos saldos das subcontas que registram a correção monetária especial na forma do art. 44 do Decreto nº 332, de 1991, do imobilizado.

**Linha 38A/43 – Depreciações, Amortizações e Quotas de Exaustão**

Informar, nesta linha, o valor correspondente às depreciações, amortizações e quotas de exaustão das contas do imobilizado classificadas no ativo permanente.

**Linha 38A/44 – Total do Imobilizado**

Soma aritmética dos valores informados nas Linhas 38A/32 a 38A/43.

PERMANENTE - DIFERIDO

**Linha 38A/45 – Despesas Pré-Operacionais ou Pré-Industriais**

Informar, nesta linha, o valor corresponde aos gastos de organização e administração, encargos financeiros líquidos, estudo, projetos e detalhamentos, juros a acionista na fase de implantação, e gastos preliminares de operação.

**Linha 38A/46 – Despesas com Prod. Científicas ou Tecnológicas**

Informar, nesta linha, o valor correspondente aos gastos com pesquisa científica ou tecnológica.

**Linha 38A/47 – Demais Aplicações em Despesas Amortizáveis**

Informar, nesta linha, o valor correspondente aos gastos com pesquisas e desenvolvimento de produtos, gastos na implantação de sistemas e métodos e gastos de reorganização.

**Linha 38A/48 – Correção Monetária – Diferença IPC/BTNF (Lei nº 8.200/91, art. 3º)**

Informar, nesta linha, o valor correspondente a soma dos saldos das subcontas que registram a correção monetária relativa à diferença, em relação ao ano de 1990, entre o IPC e o BTN Fiscal, na forma estabelecida nos arts. 32 e 33 do Decreto nº 332, de 1991, do ativo diferido.

**Linha 38A/49 – Correção Monetária Especial (Lei nº 8.200/91, art. 2º)**

Informar, nesta linha, o valor correspondente a soma dos saldos das subcontas que registram a correção monetária, do ativo diferido, especial na forma do art. 44 do Decreto nº 332, de 1991.

**Linha 38A/50 – Amortização do Diferido**

Informar, nesta linha, o valor correspondente à amortização das contas do ativo diferido.

**Linha 38A/51 – Total do Diferido**

Soma aritmética dos valores informados nas Linhas 38A/45 a 38A/50.

**Linhas 38A/52 – Total do Permanente**

Soma dos valores informados nas Linhas 38A/31, 38A/44 e 38A/51.

**Linhas 38A/53 – Total do Ativo**

Soma dos valores informados nas Linhas 38A/14, 38A/23 e 38A/52.

**FICHA 39A - Passivo - Balanço Patrimonial**

A pessoa jurídica, sujeita à tributação pelo lucro real, deverá preencher as seguintes linhas:  
CIRCULANTE

**Linha 39A/01 – Fornecedores**

Informar, nesta linha, o valor dos saldos a pagar correspondente à compra de matérias-primas, bens, insumos e mercadorias.

Informar, também, o valor correspondente à adiantamentos de clientes.

**Linha 39A/02 – Financiamentos a Curto Prazo**

Informar, nesta linha, o valor dos saldos correspondentes aos credores por financiamentos e financiamentos bancários a curto prazo, encargos financeiros a transcorrer e juros a pagar de empréstimos e financiamentos.

**Atenção:**

As obrigações resultantes de financiamentos obtidos junto a pessoas físicas ou outras empresas que não sejam instituições financeiras deverão ser informadas nesta linha.

**Linha 39A/03 – Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher**

Informar o valor das obrigações da pessoa jurídica relativas a impostos, taxas e contribuições.

**Atenção:**

Não incluir nesta linha o valor correspondente à provisão para a contribuição social sobre o lucro líquido e o imposto de renda. Estes valores deverão ser informados nas Linhas 39A/06 e 39A/07, respectivamente.

**Linha 39A/04 – Salários a Pagar**

Informar, nesta linha, o valor correspondente aos salários, ordenados, horas extras adicionais e prêmios a ser pago em exercício subsequente.

**Linha 39A/05 – Dividendos Propostos ou Lucros Creditados**

Informar, nesta linha, o valor correspondente aos dividendos aprovados pela Assembléia, aos dividendos creditados aos acionistas ou aos dividendos propostos pela administração da pessoa jurídica na data do balanço, como parte da destinação proposta para os lucros.

**Linha 39A/06 – Provisão para a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido**

Informar, nesta linha, o valor correspondente ao saldo a pagar da provisão para a contribuição social sobre o lucro líquido, em conformidade com a Lei nº 7.689, de 1988, e alterações posteriores.

**Linha 39A/07 – Provisão para o Imposto de Renda**

Informar, nesta linha, o valor correspondente ao saldo a pagar da provisão para o imposto de renda, em conformidade com a legislação vigente.

**Linha 39A/08 – Débitos Fiscais CSLL – Diferenças Temporárias**

As companhias abertas, obrigatoriamente, deverão informar, nesta linha, o valor dos débitos fiscais e das diferenças temporárias, relativos à CSLL, conforme Deliberação da CVM nº 273, de 20 de agosto de 1998.

**Linha 39A/09 – Débitos Fiscais IRPJ - Diferenças Temporárias**

As companhias abertas, obrigatoriamente, deverão informar, nesta linha, o valor dos débitos fiscais, e das diferenças temporárias, relativos ao IRPJ, conforme Deliberação da CVM nº273, de 20 de agosto de 1998.

**Linha 39A/10 – Outras Contas**

Informar, nesta linha, o valor do saldo das contas de comissões a pagar ou provisionadas, de retenções contratuais, de arrendamento mercantil a pagar, de obrigações decorrentes do fornecimento de utilização de serviços (energia elétrica, água, telefone, propaganda, honorários profissionais de terceiros, aluguéis) e outras contas não citadas nas linhas anteriores.

**Atenção:**

Também serão incluídas nesta linha as provisões para registro de obrigações tais como as provisões para: férias, gratificações a empregados, encargos sociais a pagar, FGTS a recolher e outras de natureza semelhante, ainda que não dedutíveis.

**Linha 39A/11 – Contas Retificadoras**

Informar, nesta linha, o valor correspondente às contas retificadoras do passivo circulante.

**Linha 39A/12 – Total do Circulante**

Soma aritmética dos valores informados nas Linhas 39A/01 a 39A/11.

**EXIGÍVEL A LONGO PRAZO****Linha 39A/13 – Fornecedores**

Informar, nesta linha, o valor das contas de fornecedores com prazo de pagamento superior ao exercício seguinte à data do balanço, títulos a pagar.

**Linha 39A/14 – Financiamentos a Longo Prazo**

Informar, nesta linha, o valor das contas que registram as obrigações da pessoa jurídica junto a instituições financeiras no País e do exterior.

O valor das contas que registram os financiamentos a longo prazo, para compra de bens e equipamentos, feitos diretamente pelo fornecedor, também devem ser informados nesta linha.

**Linha 39A/15 – Empréstimos de Sócios/Acionistas Não Administradores**

Informar, nesta linha, o valor das contas relativas à empréstimos concedidos à pessoa jurídica por sócios e acionistas não administradores.

**Linha 39A/16 – Créditos de Pessoas Ligadas (Físicas / Jurídicas)**

Indicar, nesta linha, o valor do saldo das contas que registram compras, adiantamentos ou empréstimos de sociedades coligadas ou controladas, diretores, acionistas ou participantes da empresa, que não constituírem negócios usuais na exploração do objeto da pessoa jurídica.

**Linha 39A/17 – Provisão para o Imposto de Renda sobre Lucros Diferidos**

Informar, nesta linha, o valor do saldo da conta que registra o imposto de renda sobre lucros diferidos sobre: o lucro inflacionário não realizado, contratos a longo prazo relativos a fornecimento de bens e de construção por empreitada para o governo e empresas do governo, ganho de capital oriundo de desapropriação, ganho de capital por venda de bens do ativo permanente, com recebimento parcelado a longo prazo, depreciação acelerada, entre outras.

**Linha 39A/18 – Débitos Fiscais CSLL – Diferenças Temporárias**

As companhias abertas, obrigatoriamente, deverão informar, nesta linha, o valor dos débitos fiscais e das diferenças temporárias, relativos à CSLL, conforme deliberação CVM nº273, de 20 de agosto de 1998.

**Linha 39A/19 – Débitos Fiscais IRPJ – Diferenças Temporárias**

As companhias abertas, obrigatoriamente, deverão informar, nesta linha, o valor dos débitos fiscais e das diferenças temporárias, relativos ao IRPJ, conforme deliberação CVM nº273, de 20 de agosto de 1998.

**Linha 39A/20 – Outras Contas**

Informar, nesta linha, o saldo de outras contas cujo vencimento se dará em período superior ao do exercício seguinte.

**Atenção:**

Não incluir, nesta linha, o valor contratado das vendas a prazo ou a prestação, para recebimento após o término do ano-calendário, no caso de atividade imobiliária e os juros e demais receitas financeiras recebidas antecipadamente

em transações financeiras.

**Linha 39A/21 – Contas Retificadoras**

Informar, nesta linha, o saldo de contas redutoras do passível exigível a longo prazo.

**Linha 39A/22 – Total do Exigível a Longo Prazo**

Soma aritmética dos valores informados nas Linhas 39A/13 a 39A/21.

**RESULTADOS DE ANOS FUTUROS****Linha 39A/23 – Receita de Anos Futuros**

A pessoa jurídica que explore as atividades de compra e venda, loteamento, incorporação e construção de imóveis indicará, nesta linha, o valor contratado das vendas a prazo ou a prestação, para recebimento após o término do ano-calendário, no caso de atividade imobiliária. Também se considera como receita de anos futuros os juros e demais receitas financeiras recebidas antecipadamente em transações financeiras.

**Linha 39A/24 – Custos e Despesas Correspondentes**

Indicar os custos e despesas de anos futuros correspondentes às receitas indicadas na linha anterior.

**Linha 39A/25 – Total Resultado de Anos Futuros**

Diferença entre os valores informados nas Linhas 39A/23 e 39A/24.

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO - CAPITAL****Linha 39A/26 – Capital de Domiciliados no País**

Informar, nesta linha, o total do capital de domiciliados no País a integralizar.

**Linha 39A/27 – Capital de Domiciliados no Exterior**

Informar, nesta linha, o total do capital de domiciliados no exterior a integralizar.

**Linha 39A/28 – Capital a Realizar**

Informar, nesta linha, a parcela do capital social subscrito que não tenha sido integralizado.

**Linha 39A/29 – Total Capital Realizado**

Soma aritmética dos valores informados nas Linhas 39A/26 a 39A/28.

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO - RESERVAS****Linha 39A/30 – Reservas de Capital**

Informar, nesta linha, o valor das reservas constituídas pela correção monetária do capital, por incentivos fiscais, por doações e subvenções para investimentos, por ágio na emissão de ações, por alienação de partes beneficiárias e por prêmio na emissão de debêntures.

**Linha 39A/31 – Reservas de Reavaliação**

Informar o saldo das reservas de reavaliação ainda não realizado decorrente de reavaliação de ativos próprios e de reavaliação de ativos de coligadas e controladas avaliados, ao método da equivalência patrimonial (PN CST nº 27, de 1981).

**Linha 39A/32 – Reservas de Lucros**

Informar o saldo total das reservas constituídas pela destinação de lucros da empresa, tais como: reserva legal, reservas estatutárias, reservas para contingências, reserva de lucros a realizar, reserva de lucros para expansão, reserva especial para dividendo obrigatório não distribuído e reserva de exaustão incentivada de recursos minerais.

**Linha 39A/33 – Reserva para Aumento de Capital (Lei nº 9.249/95, art. 9º, § 9º)**

Indicar o valor da reserva constituída em 1996 com o montante dos juros sobre o capital próprio deduzidos como despesa financeira mas mantidos no patrimônio da empresa, caso a empresa tenha optado pela faculdade prevista no § 9º do art. 9º da Lei nº 9.249, de 1995.

**Linha 39A/34 – Outras Reservas**

Informar, nesta linha, os saldos das demais reservas não consignadas nas linhas anteriores, assim como o saldo devedor ou credor da conta de correção monetária correspondente à diferença, em relação ao ano de 1990, entre o IPC e o BTN Fiscal e o saldo da correção especial das contas do ativo permanente efetuada com base no art. 33 do Decreto nº 332, de

1991.

**Linha 39A/35 – Total das Reservas**

Soma dos valores informados nas Linhas 39A/30 a 39A/34.

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO - OUTRAS CONTAS****Linha 39A/36 – Lucros Acumulados e/ou Saldo à Disposição da Assembléia**

Informar, nesta linha, o valor dos lucros acumulados e/ou do saldo à disposição da assembléia.

**Linha 39A/37 – Prejuízos Acumulados**

Informar, nesta linha, o valor dos prejuízos acumulados.

**Linha 39A/38 – Ações em Tesouraria**

Informar, nesta linha, o valor correspondente às ações da empresa que foram adquiridas pela própria sociedade.

**Linha 39A/39 – Outras**

Informar, nesta linha, o saldo correspondente de outras contas classificáveis no patrimônio líquido que não tenha correspondência nas Linhas 39A/36 a 39A/38.

**Linha 39A/40 – Total Outras Contas**

Resultado aritmético dos valores informados nas Linhas 39A/36 a 39A/39.

**Linha 39A/41 – Total Patrimônio Líquido**

Soma dos valores constantes nas Linhas 39A/29, 39A/35, 39A/40.

**Linha 39A/42 – Total do Passivo**

Soma dos valores constantes das Linhas 39A/12, 39A/22, 39A/25 e 39A/41.

**FICHA 40 - Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados**

A demonstração de lucros ou prejuízos acumulados discriminará o saldo do início do período, os ajustes de exercícios anteriores, as reversões de reservas, o lucro líquido do exercício, as transferências para reservas, os dividendos, a parcela dos lucros incorporada ao capital e o saldo ao final do ano-calendário.

A pessoa jurídica deverá observar, quanto ao preenchimento desta ficha, as instruções seguintes:

**LUCROS / PREJUÍZOS****Linha 40/01 – Saldo de Lucros Acumulados**

Informar, nesta linha, o valor do saldo final da conta de lucros acumulados do ano-calendário anterior, se este for positivo.

**Linha 40/02 – Ajustes Credores de Períodos de Apuração Anteriores**

Informar, nesta linha, o resultado dos ajustes de períodos de apuração anteriores que implicaram aumento de lucros ou diminuição de prejuízos apurados em períodos anteriores, em decorrência de mudança de critérios contábeis ou da retificação de erros imputáveis a períodos anteriores e que não possam ser atribuídos a fatos subseqüentes.

**Linha 40/03 – Reversão de Reservas**

Informar os valores destacados do lucro líquido de períodos anteriores destinados à formação de alguma reserva, que volta à composição de lucros acumulados para redestinação.

**Linha 40/04 – Outros Recursos**

Informar, nesta linha, os valores correspondentes a outros recursos que influam positivamente nos lucros ou prejuízos acumulados.

**Linha 40/05 – Lucro Líquido do Ano**

O valor a ser indicado nesta linha, para as empresas submetidas à apuração anual do imposto, será transportado da [Linha 06A/55](#) (Demonstração do Resultado), quando positivo. Para as empresas submetidas à apuração trimestral do imposto, o valor informado será a soma algébrica dos valores informados na [Linha 06A/55](#) em todos os trimestres do ano-calendário, caso essa soma resulte valor positivo.

**Linha 40/06 – Saldo Anterior de Prejuízos Acumulados**

Informar, nesta linha, o valor do saldo final da conta de lucros acumulados do ano-calendário anterior, se este for negativo.

**Linha 40/07 – Ajustes Devedores de Períodos de Apuração Anteriores**

Os ajustes, de idêntica natureza a dos referidos na Linha 40/02, que implicaram diminuição de lucros ou aumento de prejuízos, devem ser indicados nesta linha.

**Linha 40/08 – Prejuízo Líquido do Ano**

O valor a ser indicado nesta linha, para as empresas submetidas à apuração anual do imposto, será transportado da [Linha 06A/55](#) (Demonstração do Resultado), quando negativo. Para as empresas submetidas à apuração trimestral do imposto, o valor informado será a soma algébrica dos valores informados na [Linha 06A/55](#) em todos os trimestres do ano-calendário, caso essa soma resulte valor negativo.

**Linha 40/09 – Total**

Resultado aritmético dos valores informados nas Linhas 40/01 a 40/08.

**DESTINAÇÕES****Linha 40/10 – Transferências para Reservas**

Indicar, nesta linha, os valores transferidos no ano, inclusive na data do balanço, para constituição de reservas patrimoniais, tais como Reserva Legal, Reserva Estatutária, Reserva de Lucros a Realizar, dentre outras.

**Linha 40/11 – Dividendos ou Lucros Distribuídos, Pagos ou Creditados**

Indicar a parcela dos lucros pagos ou creditados durante o ano-calendário.

Em relação aos lucros e dividendos pagos, observar que:

- a) os lucros apurados a partir de 1º de janeiro de 1996, bem como os apurados no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 1993 estão isentos do imposto de renda na fonte por ocasião da distribuição;
- b) os lucros apurados entre 1º de janeiro de 1994 e 31 de dezembro de 1995 sujeitam-se à tributação na fonte à alíquota de 15% (quinze por cento), compensável com o imposto de renda que a pessoa jurídica beneficiária tributada com base no lucro real, tiver que recolher relativo a distribuição de dividendos, bonificações em dinheiro, lucros e outros interesses;
- c) lucros apurados no período de 1º de janeiro de 1989 a 31 de dezembro de 1992 estão isentos do imposto de renda na fonte por ocasião da distribuição a residentes ou domiciliados no país, tendo em vista que foram tributados à alíquota de 8% (oito por cento) na forma do art. 35 da Lei nº 7.713, de 1988, no momento da sua apuração;
- d) os lucros apurados até 31 de dezembro de 1988 sujeitam-se à tributação na fonte (arts. 727 a 729 do RIR/1994) à alíquota de:
  - d.1) 23% (vinte e três por cento), quando distribuídos a pessoas jurídicas;
  - d.2) 23% (vinte e três por cento), quando distribuídos por companhias abertas a pessoas físicas e 25% (vinte e cinco por cento), nos demais casos;
  - d.3) 15% (quinze por cento), quando distribuídos por empresas rurais, a pessoas físicas.

**Linha 40/12 – Parcela dos Lucros Incorporados ao Capital**

Indicar o valor incorporado ao capital no ano, proveniente de lucros.

**Atenção:**

O valor dos juros pagos ou creditados pela pessoa jurídica, a título de remuneração do capital próprio, imputado ao valor dos dividendos de que trata o art. 202 da Lei nº 6.404, de 1976 ou ainda o valor dos juros que, em 1996, foram incorporados ao capital ou mantidos em conta de reserva destinada a aumento de capital, em conformidade com os §§ 7º e 9º do art. 9º da Lei nº 9.249, de 1995, não serão informados nas Linhas 40/10 e 40/11 acima.

**Linha 40/13 – Outras Destinações**

Indicar as demais aplicações que não se adaptem a nenhuma das linhas anteriores.

**Linha 40/14 – Total**

Resultado aritmético dos valores informados nas Linhas 40/10 a 40/13.

**Linha 40/15 – Lucros ou Prejuízos Acumulados**

Diferença entre os valores informados nas Linhas 40/09 e 40/14. Se resultar em prejuízo acumulado, o valor será indicado com sinal negativo.

**INFORMAÇÕES DO ÚLTIMO BALANÇO DO ANO DA DECLARAÇÃO****Linha 40/16 – Balanço Transcrito às Folhas nº**

Informar, nesta linha, às folhas do Livro Diário em que o balanço do está transcrito.



**Linha 40/17 – N° do Diário**

Informar o número do Livro Diário.

**Linha 40/18 – N° do Registro do Diário**

Informar, nesta linha, o número de registro do Livro Diário na Junta Comercial.

**FICHA 41 - Origem e Aplicação de Recursos - Imunes ou Isentas**

Esta ficha deverá ser preenchida pelas pessoas jurídicas imunes ou isentas do imposto de renda.

Nesta ficha a pessoa jurídica discriminará a origem (receitas e demais entradas) e a aplicação (despesas e demais saídas) dos recursos auferidos e despendidos durante o ano-calendário.

Discriminar os valores, em Reais, conforme melhor se enquadrarem entre os títulos apresentados, usando as Linhas 41/06 (Outros Recursos) e 41/13 (Outras Despesas) somente em caso de impossibilidade de melhor classificação.

Os empréstimos tomados devem ser incluídos na Linha 41/05. As amortizações e o pagamento de juros devem ser informados na Linha 41/13.

**Atenção:**

Quando ocorrer superávit a pessoa jurídica fica obrigada a destiná-lo integralmente à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais, sob pena de incorrer no desenquadramento da imunidade ou da isenção.

**16.5 - INFORMAÇÕES GERAIS**

[FICHA 42A - Rendimentos de Dirigentes, Sócios ou Titulares](#)

[FICHA 42B - Rendimentos de Dirigentes - Imunes ou Isentas](#)

[FICHA 43 - Demonstrativo do Imposto de Renda Retido na Fonte](#)

[FICHA 44 - Participação Permanente em Coligadas ou Controladas](#)

[FICHA 45 - Fundos/Clubes de Investimento](#)

[FICHA 46A - Informações Gerais - Lucro Real](#)

[FICHA 46B - Informações Gerais - Presumido e Arbitrado](#)

[FICHA 47 - Informações Refis](#)

**FICHA 42A - Rendimentos de Dirigentes, Sócios ou Titular**

Esta ficha deverá ser preenchida pela pessoa jurídica tributada pelo imposto de renda com base:

- a) no lucro real;
- b) no lucro presumido; ou
- c) no lucro arbitrado em um ou mais trimestres do ano-calendário.

Para seu preenchimento observar as seguintes instruções:

**a) CPF/CNPJ**

Informar o número de inscrição no CNPJ ou no CPF, inclusive dígitos de controle;

**b) Nome**

Informar o nome da pessoa jurídica ou física beneficiária

**c) Lucros/Dividendos**

Informar, nesta linha, o valor dos lucros efetivamente pagos, no ano-calendário, a sócios ou titular de empresa individual, observado o seguinte:

**Lucro Real**

Os lucros e dividendos pagos ou creditados a sócios, acionistas ou titular de empresa individual são isentos do imposto de renda, desde que apurados em balanço.

**Lucro Presumido ou Lucro Arbitrado**

Os lucros ou dividendos calculados com base nos resultados apurados a partir do mês de janeiro de 1996, pagos ou creditados pela pessoa jurídica tributada com base no lucro presumido e arbitrado, não estão sujeitos à incidência do imposto de renda na fonte, nem integrarão a base de cálculo do imposto de renda do beneficiário, pessoa física ou jurídica, domiciliado no País ou no exterior (Lei nº 9.249, de 1995, art. 10).

Poderá ser distribuído, a título de lucros, sem incidência do imposto, conforme o disposto no art. 48 da IN SRF nº 93, de 1997:

- a) o valor do lucro presumido ou arbitrado (base de cálculo do imposto), diminuído do imposto de renda da pessoa jurídica

(IRPJ), inclusive adicional, quando devido, da contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL), da contribuição para financiamento da seguridade social (Cofins) e das contribuições para o PIS/Pasep (ADN Cosit nº4, de 29 de janeiro de 1996); ou

b) a parcela do lucro e dividendos excedentes ao valor determinado na alínea "a", desde que a pessoa jurídica demonstre, através de escrituração contábil feita com observância da lei comercial, que o lucro efetivo é maior que o determinado segundo as normas para apuração do lucro presumido.

**Atenção:**

Essa isenção não abrange os valores pagos a outro título, tais como pró labore, aluguéis e serviços prestados, que sujeitam-se à incidência do imposto de renda na fonte e na declaração de rendimentos dos beneficiários.

**Lucros Distribuídos que Excederem ao Valor Apurado na Escrituração**

A parcela dos rendimentos pagos ou creditados a sócio ou acionista ou ao titular da pessoa jurídica, a título de lucros ou dividendos distribuídos, ainda que por conta de período de apuração não encerrado, que exceder ao valor apurado com base na escrituração contábil, será imputado aos lucros acumulados ou reservas de lucros de exercícios anteriores, ficando sujeita à incidência do imposto de renda calculado segundo o disposto na legislação específica, com acréscimos legais. O disposto no parágrafo acima não abrange a distribuição de lucros e dividendos efetuada, após o encerramento do trimestre correspondente, com base no lucro presumido ou arbitrado diminuído do imposto e das contribuições a que estiver sujeita a pessoa jurídica.

Inexistindo lucros acumulados ou reservas de lucros em montante suficiente, a parcela excedente será submetida à tributação nos termos do art. 3º, § 4º, da Lei nº 7.713, de 1988, com base na tabela progressiva a que se refere o art. 3º da Lei nº 9.250, de 1995 (IN SRF nº93, de 1997, art. 48, § 4º).

A distribuição de rendimentos a título de lucros ou dividendos, que não tenham sido apurados em balanço, sujeita-se à incidência do imposto de renda na forma prevista no § 4º do art. 51 da IN SRF nº 11, de 1996.

**d) Juros sobre o Capital Próprio**

Informar o valor dos juros pagos ou creditados individualizadamente a titular, sócios ou acionistas, a título de remuneração do capital próprio em conformidade com o disposto no art. 9º da Lei nº9.249, de 1995.

**e) Demais Rendimentos**

Informar, nesta linha, os demais rendimentos pagos ou creditados a sócios, acionistas ou a titular de empresa individual, inclusive os lucros e dividendos não apurados em balanço e distribuídos. No caso de pessoa jurídica tributada pelo lucro presumido ou arbitrado, o valor dos rendimentos pagos a sócios ou a titular de empresa individual, que ultrapassaram a base de cálculo do imposto, deduzido somente do valor do imposto de renda retido na fonte. Informar, também, o valor dos rendimentos pagos e escriturados nos livros da escrituração contábil ou no livro Caixa a título de remuneração pela prestação de serviços ou quaisquer outros pagamentos que não se refiram à distribuição de lucros, tais como *pro-labore* e aluguéis. Tais valores sujeitam-se à incidência do imposto de renda na fonte e na declaração de rendimentos dos beneficiários (ADN Cosit nº 16/1994).

**f) Imposto de Renda Retido na Fonte**

Informar o valor do imposto de renda retido na fonte por ocasião do pagamento de lucros ou dividendos não abrigados pela isenção, bem assim os demais rendimentos pagos a sócios, acionistas ou a titular de empresa individual.

**FICHA 42B - Rendimentos de Dirigentes - Imunes ou Isentas**

Esta ficha deverá ser preenchida pela pessoa jurídica imune ou isenta de IRPJ.:

Para seu preenchimento observar as seguintes instruções:

**a) CPF/ CNPJ e Nome**

Informar o número de inscrição no CPF ou no CNPJ, inclusive dígitos de controle e o respectivo nome da pessoa física / jurídica.

**Linha 42B/01 – Rendimentos**

Informar, nesta linha, o valor dos rendimentos pagos e escriturados nos livros da escrituração contábil ou no livro Caixa a título de remuneração a dirigentes pela prestação de serviços ou quaisquer outros pagamentos, tais como: *pro-labore* e aluguéis. Tais valores sujeitam-se à incidência do imposto de renda na fonte e na declaração de rendimentos dos beneficiários (ADN Cosit nº 16/1994).

**Linha 42B/02– Imposto de Renda Retido na Fonte**

Informar o valor do imposto de renda retido na fonte por ocasião do pagamento dos rendimentos a dirigentes da pessoa jurídica imune ou isenta de IRPJ.

**FICHA 43 - Demonstrativo do Imposto de Renda Retido na Fonte**

Para o preenchimento desta ficha o beneficiário que esteja compensando imposto de renda retido na fonte (IRRF) deverá observar as seguintes instruções:

**a) CNPJ da Fonte Pagadora e Nome**

Informar número de inscrição no CNPJ, inclusive dígitos de controle e o respectivo nome da pessoa jurídica responsável pela retenção e recolhimento do IRRF que estiver sendo compensado.

**b) Código e Especificação da Receita**

Indicar, nesta linha, o código de receita utilizado para recolhimento do IRRF, conforme Tabela de Códigos da Arrecadação, disponível na Caixa de Combinação.

**c) Rendimento Bruto**

Informar o valor bruto do rendimento que originou a retenção.

**d) Imposto de Renda Retido na fonte**

Informar o valor do IRRF que estiver sendo compensado.

**FICHA 44 - Participação Permanente em Coligadas ou Controladas**

Esta ficha deverá ser preenchida pela pessoa jurídica residente ou domiciliada no Brasil, tributada pelo lucro real ou arbitrado, que teve participações permanentes, no ano-calendário, em capital de pessoa jurídica residente ou domiciliada no Brasil ou no exterior, consideradas pela legislação brasileira coligada ou controlada.

Para seu preenchimento, a pessoa jurídica declarante deverá discriminar as empresas coligadas ou controladas em ordem decrescente de valor total de participação, observado o seguinte:

**a) CNPJ e Nome Empresarial**

Identificar a coligada ou controlada, informando nos campo "CNPJ" e "Nome Empresarial", respectivamente, o número de inscrição no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica e o nome empresarial.

**b) Valor**

Informar, no campo "Valor", para cada empresa relacionada, valor total da participação.

**c) Percentual sobre o Capital**

Informar no campo "Percentual sobre o Capital" as percentagens de participação no capital total e no votante, da coligada ou controlada.

**d) Resultado de Equivalência Patrimonial**

Informar o valor do resultado da equivalência patrimonial dos investimentos relevantes da pessoa jurídica (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 384):

a) em sociedades controlada; e

b) em sociedade coligada sobre cuja administração tenha influência, ou de que participe com 20% (vinte por cento) ou mais do capital social.

Consultar PN nº78, de 1978.

**e) País**

Abrir Caixa de Combinação para informar o país onde a coligada ou controlada esteja domiciliada no exterior.

**FICHA 45 - Fundos/Clubes de Investimento**

Esta ficha deverá ser preenchida pelas pessoas jurídicas administradoras de fundos ou clubes de investimento, e pelos fundos de investimento imobiliário de que trata a Lei nº8.668, de 25 de junho de 1993, alterada pelos arts. 2º a 4º e 22 da Lei nº9.779, de 19 de janeiro de 1999.

**Atenção:**

Os fundos de investimento imobiliário que aplicarem recursos em empreendimento imobiliário que tenha como incorporador, construtor ou sócio, quotista que possua, isoladamente ou em conjunto com pessoa a ele ligada, mais de vinte e cinco por cento das quotas do Fundo (Lei nº9.779, de 19 de janeiro de 1999, art. 2º), por estarem sujeitos a todas as obrigações acessórias das demais pessoas jurídicas, deverão apresentar DIPJ com CNPJ próprio, não devendo ser incluídos na declaração da administradora (AD SRF nº002, de 07 de janeiro de 2000).

Para seu preenchimento observar as seguintes instruções:

**a) CNPJ Fundo/Clube**

As administradoras de Fundos ou Clubes de Investimento deverão informar, nesta linha, o CNPJ e o nome de cada Fundo ou Clube de Investimento.

Os fundos de investimento imobiliário de que trata a Lei nº 8.668, de 25 de junho de 1993, alterada pe los arts. 2º a 4º e 22 da Lei nº 9.779, de 19 de janeiro de 1999, deverão informar o próprio CNPJ e nome.

**b) Posição no Final do Período - Quantidade de Quotistas / Quantidade de Quotas / Patrimônio**

Indicar a quantidade de quotistas e de cotas, bem como o patrimônio do fundo ou clube, existente no final do período de apuração, para cada CNPJ informado.

**c) Data - Abertura, Encerramento**

Indicar a data de abertura e de encerramento do fundo ou clube de investimento, para cada CNPJ informado.

**FICHA 46A - Informações Gerais - Lucro Real**

Esta ficha deverá ser preenchida por todas as pessoas jurídicas que apuraram o imposto de renda com base no lucro real.

**Linha 46A/01 – Programa de Desenvolvimento Tecnológico Industrial/Agropecuário**

Informar, nesta linha, o valor do dispêndio durante todo o ano-calendário relativo ao Programa de Desenvolvimento Tecnológico Industrial/Agropecuário, que tenha servido de base de cálculo dos incentivos de dedução do imposto de renda.

**Linha 46A/02 – Atividade Audiovisual**

Informar, nesta linha, o valor do dispêndio durante todo o ano-calendário relativo à Atividade Audiovisual.

**Linha 46A/03 – Doação aos Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente**

Informar, nesta linha, o valor do dispêndio durante todo o ano-calendário relativo às Doações aos Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente.

**Linha 46A/04 – Saldo de Base de Cálculo Negativa da CSLL - Atividade em Geral**

Indicar, nesta linha, o saldo de base de cálculo negativa da CSLL da Atividade em Geral existente no final do período, ainda não compensado.

**Linha 46A/05 – Saldo de Base de Cálculo Negativa da CSLL - Atividade Rural**

Indicar, nesta linha, o saldo de base de cálculo negativa da CSLL da Atividade Rural existente no final do período, ainda não compensado.

**Linha 46A/06 – Sócio Ostensivo de SCP – Total de SCP**

A pessoa jurídica declarante que for sócia ostensiva de uma ou mais sociedades em conta de participação informará, nesta linha, o total de SCP em que tenha participação como sócio ostensivo. Os resultados dessas sociedades integrarão o lucro líquido, mas deverão ser excluídos para a apuração do lucro real da sócia ostensiva. Esta, porém, calculará o imposto de renda de cada SCP e informará o montante na [Linha 12A/19](#).

**Linha 46A/07 – Número de Empregados no Início do Período**

Informar, nesta linha, o número de empregados registrados na pessoa jurídica declarante, no início do período.

**Linha 46A/08 – Número de Empregados no Final do Período**

Informar, nesta linha, o número de empregados registrados na pessoa jurídica declarante, no final do período.

**Linha 46A/09 – Cisão Parcial – Percentual Remanescente do Patrimônio Líquido (%)**

Informar o percentual remanescente do patrimônio decorrente de cisão parcial.

**Linha 46A/10 – Escrituração em Meio Magnético**

A pessoa jurídica deverá indicar se a escrituração comercial foi efetuada em meio magnético ou não.

**Linha 46A/11 – Alteração de Capital na Forma dos arts. 22 e 23 da Lei nº 9.249/95**

Indicar se a pessoa jurídica teve, ou não, alteração de capital decorrente de:

- devolução de participação no capital social a titular ou a sócio ou acionista, em conformidade com o disposto no art. 22 da Lei nº 9.249, de 1995, e alterações posteriores;
- integralização de capital por pessoa física em bens e direitos, em conformidade com o disposto no art. 23 da Lei nº 9.249, de 1995, e alterações posteriores.

**Linha 46A/12 – Opção pela Escrituração, no Ativo, da Base de Cálculo Negativa da CSLL (MP nº 1.807/1999, art. 8º)**

A pessoa jurídica deverá assinalar o campo sim ou o não, em conformidade com a opção realizada.

**FICHA 46B - Informações Gerais - Presumido e Arbitrado**

A pessoa jurídica que apurou o imposto de renda com base no lucro presumido ou arbitrado deverá preencher esta ficha em consonância com as orientações a seguir:

**Atenção:**

- 1) As informações das Linhas 46B/01 a 46B/06 deverão ser prestadas em duas colunas: "Ano Imediatamente Anterior" e "Ano da Declaração".
- 2) A pessoa jurídica deverá informar na coluna "Ano da Declaração" os saldos existentes quando da extinção da pessoa jurídica.

Observar, quanto ao seu preenchimento, as instruções a seguir:

**Linha 46B/01 – Capital Registrado**

Informar o valor do capital registrado, em órgão competente, nas colunas "Ano Imediatamente Anterior" e "Ano da Declaração".

**Linha 46B/02 – Estoques**

Informar o valor dos estoques, nas colunas "Ano Imediatamente Anterior" e "Ano da Declaração".

**Linha 46B/03 – Saldo de Caixa e Bancos**

Indicar o valor resultante da soma do saldo de caixa e dos saldos bancários, nas colunas "Ano Imediatamente Anterior" e "Ano da Declaração", registrados na escrituração comercial ou no livro Caixa.

**Linha 46B/04 – Saldo de Aplicações Financeiras**

Informar o valor do saldo das aplicações financeiras, sejam no mercado de renda fixa ou no mercado de renda variável, no fim do ano imediatamente anterior e no fim do ano da declaração.

**Linha 46B/05 – Contas a Receber**

Informar o saldo das contas a receber no fim do ano imediatamente anterior e no fim do ano da declaração.

**Linha 46B/06 – Contas a Pagar**

Informar o saldo das contas a pagar no fim do ano imediatamente anterior e no fim do ano da declaração.

**Linha 46B/07 – Compras de Mercadorias no Ano-Calendário**

Informar o valor das compras, no ano-calendário, de mercadorias adquiridas para revenda, bem como as aquisições de materiais empregados nos produtos produzidos e serviços prestados.

**Linha 46B/08 – Compras para o Ativo Permanente no Ano-Calendário**

Informar o valor das aquisições de bens ou direitos classificáveis no ativo permanente da declarante.

**Linha 46B/09 – Receitas e Rendimentos Não Tributáveis**

Indicar, nesta linha, o valor das seguintes receitas e rendimentos:

- a) as recuperações de créditos que não representem ingressos de novas receitas;
- b) a reversão de saldo de provisões anteriormente constituídas; e
- c) os lucros e dividendos decorrentes de participações societárias avaliadas pelo custo de aquisição e a contrapartida do ajuste por aumento do valor de investimentos avaliados pelo método da equivalência patrimonial.

**Linha 46B/10 – Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício**

Informar, nesta linha, o valor total dos desembolsos efetuados pela pessoa jurídica relativos à remuneração por serviços prestados à pessoa jurídica por pessoa física sem vínculo empregatício.

**Atenção:**

A pessoa jurídica que elaborou escrita comercial completa, quando no lucro presumido, deverá informar o valor computado nas despesas e custos.

**Linha 46B/11 – Prestação de Serviços por Pessoa Jurídica**

Informar, nesta linha, o valor total dos desembolsos efetuados pela pessoa jurídica relativos à remuneração por serviços prestados à pessoa jurídica por outras pessoas jurídicas.

**Atenção:**

A pessoa jurídica que elaborou escrita comercial completa, quando no lucro presumido, deverá informar o valor computado nas despesas e custos.

**Linha 46B/12 – Remuneração a Conselho de Administração**

Informar, nesta linha, o valor correspondente à remuneração atribuída à membros do conselho de administração da pessoa jurídica.

**Atenção:**

A pessoa jurídica que elaborou escrita comercial completa deverá informar o valor computado nas despesas e custos.

**Linha 46B/13 – Ordenados, Salários, Gratificações e Outras Remunerações a Empregados**

Informar, nesta linha, o valor correspondente a ordenados, salários, gratificações e outras remunerações atribuídas aos empregados da pessoa jurídica.

**Atenção:**

A pessoa jurídica que elaborou escrita comercial completa deverá informar o valor computado nas despesas e custos.

**Linha 46B/14 – Número de Empregados no Início do Período**

Informar, nesta linha, o número de empregados registrados na pessoa jurídica declarante, no início do período.

**Linha 46B/15 – Número de Empregados no Final do Período**

Informar, nesta linha, o número de empregados registrados na pessoa jurídica declarante, no final do período.

**Linha 46B/16 – Cisão Parcial – Percentual Remanescente do Patrimônio Líquido (%)**

Informar o percentual remanescente do patrimônio decorrente de cisão parcial.

**Linha 46B/23 – Escrituração**

A pessoa jurídica que optou pela tributação com base no lucro presumido, deverá assinalar a forma de escrituração adotada, a saber: Livro-Caixa ou Contábil (escrituração comercial completa).

**FICHA 47 - Informações de Optantes Refis**

Esta Ficha deverá ser preenchida pela pessoa jurídica que optou pelo Refis ou pela forma alternativa de parcelamento, para os meses em que esteve submetida ao programa ou ao parcelamento.

**Linha 47/01 - Saldo em Caixa no Final do Mês**

Informar, nesta linha, o saldo em caixa da pessoa jurídica no final de cada mês.

**Linha 47/02 - Saldo de Contas Correntes Bancárias no Final do Mês**

Informar, nesta linha, o saldo das contas correntes bancárias da pessoa jurídica no final de cada mês.

**Linha 47/03 - Saldo de Aplicações Financeiras no Final do Mês**

Informar, nesta linha, saldo de aplicações financeiras da pessoa jurídica no final de cada mês.

**Linha 47/04 - Saldo de Contas a Receber no Final do Mês**

Informar, nesta linha, saldo de contas a receber da pessoa jurídica no final de cada mês.

**Linha 47/05 - Saldo de Contas a Pagar no Final do Mês**

Informar, nesta linha, o saldo de contas a pagar da pessoa jurídica no final de cada mês, referente a fornecedores de bens adquiridos para revenda ou de insumos utilizados na produção.

**Linha 47/06 - Compras de Mercadorias à Vista**

Informar o valor mensal das compras de mercadorias à vista feitas pela pessoa jurídica.

**Linha 47/07 - Compras de Mercadorias a Prazo**

Informar o valor mensal das compras de mercadorias a prazo feitas pela pessoa jurídica.

**Linha 47/08 - Remuneração a Sócios, Dirigentes e Conselho de Administração Paga no Mês**

Informar o valor mensal da remuneração paga pela pessoa jurídica a sócios, dirigentes e conselho de administração.

**Linha 47/09 - Ordenados, Salários, Gratificações e Outras Remunerações a Empregados Pagos no Mês**

Informar o valor mensal pago pela pessoa jurídica a título de ordenados, salários, gratificações e outras remunerações a empregados.

**Linha 47/10 - Prestação de Serviços por Pessoa Física sem Vínculo Empregatício Paga no Mês**

Informar o valor mensal pago pela pessoa jurídica relativo a prestação de serviços por pessoa física sem vínculo empregatício.

**Linha 47/11 - Prestação de Serviços por Pessoa Jurídica Paga no Mês**

Informar o valor mensal pago pela pessoa jurídica relativo a prestação de serviços por pessoa jurídica.

**Linha 47/12 - Despesas com Água, Luz e Telefone Pagas no Mês**

Informar o valor mensal pago pela pessoa jurídica referente a despesas com água, luz e telefone.

**Linha 47/13 - Tributos e Contribuições Pagos no Mês**

Informar o valor mensal pago pela pessoa jurídica referente a tributos e contribuições.

**Linha 47/14 - Despesas Financeiras Pagas no Mês**

Informar o valor mensal pago pela pessoa jurídica referente a despesas financeiras.

**Linha 47/15 - Despesas com Propaganda e Publicidade Pagas no Mês**

Informar o valor mensal pago pela pessoa jurídica referente a despesas com propaganda e publicidade.

**Linha 47/16 - Outras Despesas Pagas no Mês**

Informar o valor mensal pago pela pessoa jurídica referente a outras despesas não relacionadas nas linhas anteriores.

**CONSIDERAÇÕES ADICIONAIS**

[17. IMPOSTO DE RENDA DAS PESSOAS JURÍDICAS \(IRPJ\)](#)

[18. CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO \(CSLL\)](#)

[19. PESSOA JURÍDICA IMUNE OU ISENTA DE IRPJ](#)

[20. CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP E \(COFINS\)](#)

[21. IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS \(IPI\)](#)

[22. TRATAMENTO DAS VARIAÇÕES CAMBIAIS - MP Nº 1.858-10/1999, ART. 30](#)

**17. IMPOSTO DE RENDA DAS PESSOAS JURÍDICAS (IRPJ)**

[17.1 - Lucro Real](#)

[17.2 - Lucro Presumido](#)

[17.3 - Lucro Arbitrado](#)

[17.4 - Lucros Disponibilizados no Exterior](#)

[17.5 - Instruções para Cálculo do Imposto Postergado](#)

<b>Medida Provisória nº 470 - Reedições.</b>
MP nº 497, 527, 549, 574, 606, 645, 691, 740, 799, 863, 916, 954, 979, 1005, 1.028, 1.050, 1.076, 1.103, 1.135, 1.168, 1.203, 1.238, 1.275, 1.314, 1.354, 1.396, 1.438, 1.486,
MP nº 1.486-29, e reedições.
MP nº 1.538, e reedições

MP nº 1.538-36, e reedições.
MP nº 1.618-48, de 12 de dezembro de 1997, e reedições.
MP nº 1.697-55, de 30 de junho de 1998, e reedições.
MP nº 1.763-61, de 14 de dezembro de 1998, e reedições.
MP nº 1.862-68, de 29 de junho de 1999, e reedições.
MP nº 1.974-74, de 10 de dezembro de 1999, e reedições.
MP nº 2.096-88, de 27 de dezembro de 2000, e reedições.
<b>Lei nº 10.179, de 6 de fevereiro de 2001.</b>

<b>Medida Provisória nº 794, de 29 de dezembro de 1994 - Reedições.</b>
MP nº 860, 915, 955, 980, 1006, 1.029, 1.051, 1.077, 1.104, 1.136, 1.169, 1.204, 1.239, 1.276, 1.315, 1.355, 1.397, 1.439, 1.487,.
MP nº 1.487-20, e reedições.
MP nº 1.539, e reedições.
MP nº 1.539-27, e reedições.
MP nº 1.619-39, de 12 de dezembro de 1997, e reedições.
MP nº 1.698-46, de 30 de junho de 1998, e reedições.
MP nº 1.769-52, de 14 de dezembro de 1998, e reedições.
MP nº 1.878-59, de 29 de junho de 1999, e reedições.
MP nº 1.982-65, de 10 de dezembro de 1999, e reedições.
<b>Lei nº 10.101, de 19 de dezembro de 2000.</b>

<b>Medida Provisória nº 1.459 - Reedições.</b>
MP nº 1.506, e reedições.
MP nº 1.559, e reedições.
MP nº 1.673-28, de 29 de junho de 1998, e reedições.
MP nº 1.749-34, de 14 de dezembro de 1998, e reedições.
MP nº 1.851-41, de 29 de junho de 1999, e reedições.
MP nº 1.943-47, de 09 de dezembro de 1999, e reedições.
MP nº 2.062-60, de 30 de novembro de 2000, e reedições.

<b>Medida Provisória nº 1.520 - Reedições.</b>
MP nº 1.520-1, e reedições.
MP nº 1.635-16, de 12 de dezembro de 1997, e reedições.



MP nº 1.696-23, de 30 de junho de 1998, e reedições
MP nº 1.768-29, de 14 de dezembro de 1998, e reedições.
MP nº 1.877-36, de 29 de junho de 1999, e reedições.
MP nº 1.981-42, de 10 de dezembro de 1999, e reedições.
<b>Lei nº 10.150, de 21 de dezembro de 2000.</b>

<b>Medida Provisória nº 1.562, de 19 de dezembro de 1996 - Reedições.</b>
MP nº 1.562-1, e reedições.
MP nº 1.614-13, e reedições.
MP nº 1.740-26, e reedições.
<b>Lei nº 9.808, de 20 de julho de 1999.</b>

<b>Medida Provisória nº 1.589, de 24 de setembro de 1997 - Reedições.</b>
MP nº 1.611-3, de 11 de dezembro de 1997, e reedições.
MP nº 1.739-16, de 14 de dezembro de 1998, e reedições.
MP nº 1.871-24, de 29 de junho de 1999, e reedições.
<b>Lei nº 9.874, de 23 de novembro de 1999</b>

<b>Medida Provisória nº 1.636, de 12 de dezembro de 1997 - Reedições.</b>
MP nº 1.636-1, de 13 de janeiro de 1998, e reedições.
MP nº 1.680-7, de 29 de junho de 1998, e reedições.
MP nº 1.753-13, de 14 de dezembro de 1998, e reedições.
MP nº 1.855-20, de 29 de junho de 1999, e reedições.
MP nº 1.990-26, de 14 de dezembro de 1999, e reedições.
MP nº 2.033-33, de 27 de junho de 2000, e reedições.
MP nº 2.132-40, de 28 de dezembro de 2000, e reedições.

<b>Medida Provisória nº 1.807, de 28 de janeiro de 1999 - Reedições.</b>
MP nº 1.807-01, de 25 de fevereiro de 1999, e reedições.
MP nº 1.858-06, de 29 de junho de 1999, e reedições.
MP nº 1.991-12, de 14 de dezembro de 1999, e reedições.
MP nº 2.037-19, de 28 de junho de 2000, e reedições.

MP nº 2.113-26, de 27 de dezembro de 2000, e reedições.
---

<b>Medida Provisória nº 2.058, de 23 de agosto de 2000 - Reedições.</b>
---

MP nº 2.058-1, de 21 de setembro de 2000, e reedições.
--

MP nº 2.128-5, de 27 de dezembro de 2000, e reedições.
--

## 17.1 - Lucro Real

### 17.1.1– Conceito

É a base de cálculo do imposto sobre a renda apurada segundo registros contábeis e fiscais efetuados sistematicamente de acordo com as leis comerciais e fiscais.

### 17.1.2– Data de Apuração

Para efeito da incidência do imposto sobre a renda, o lucro real das pessoas jurídicas deve ser apurado na data de encerramento do período de apuração (Lei nº 9.430, de 1996, arts. 1º e 2º).

O período de apuração encerra-se:

- nos dias 31 de março, 30 de junho, 30 de setembro e 31 de dezembro, no caso de apuração trimestral do imposto de renda;
- no dia 31 de dezembro de cada ano-calendário, no caso de apuração anual do imposto de renda;
- na data da extinção da pessoa jurídica, assim entendida a destinação total de seu acervo líquido;
- na data do evento, nos casos de incorporação, fusão ou cisão da pessoa jurídica.

#### Atenção:

- Sem prejuízo do balanço de que trata o art. 21 da Lei nº 9.249, de 26 de dezembro de 1995, e art. 6º da Lei nº 9.648 de 27 de maio de 1998, e da responsabilidade por sucessão, o resultado do período, que servirá de base para apuração do imposto, nos casos de extinção, incorporação, fusão ou cisão da pessoa jurídica, compreenderá os fatos geradores ocorridos até a data do evento.
- Aplica-se à pessoa jurídica incorporadora o disposto na alínea "d" e no item "1" acima, quando obrigada à entrega da DIPJ, no caso em que as pessoas jurídicas, incorporadora e incorporada, não estivessem sob o mesmo controle societário desde o ano-calendário anterior ao do evento (Lei nº 9.959, de 27 de janeiro de 2000, art. 5º).

### 17.1.3– Pessoas Jurídicas Obrigadas ao Lucro Real - Ano-calendário de 2000

Estão obrigadas ao regime de tributação com base no lucro real, em cada ano-calendário, as pessoas jurídicas:

- cuja receita total, ou seja, o somatório da receita bruta mensal, das demais receitas e ganhos de capital, dos ganhos líquidos obtidos em operações realizadas nos mercados de renda variável e dos rendimentos nominais produzidos por aplicações financeiras de renda fixa, da parcela das receitas auferidas nas exportações às pessoas vinculadas ou aos países com tributação favorecida que exceder ao valor já apropriado na escrituração da empresa, na forma da IN SRF nº 38, de 1997, no ano-calendário anterior, seja superior ao limite de R\$24.000.000,00 (vinte e quatro milhões de reais), ou de R\$2.000.000,00 (dois milhões de reais) multiplicado pelo número de meses do período, quando inferior a doze meses;
- cujas atividades sejam de bancos comerciais, bancos de investimentos, bancos de desenvolvimento, caixas econômicas, sociedades de crédito, financiamento e investimento, sociedades de crédito imobiliário, sociedades corretoras de títulos, valores mobiliários e câmbio, distribuidoras de títulos e valores mobiliários, empresas de arrendamento mercantil, cooperativas de crédito, empresas de seguros privados e de capitalização e entidades de previdência privada aberta;
- que tiverem lucros, rendimentos ou ganhos de capital oriundos do exterior;
- que, autorizadas pela legislação tributária, usufruam de benefícios fiscais relativos à isenção ou redução do imposto;
- que, no decorrer do ano-calendário, tenham efetuado pagamento mensal do imposto de renda, determinado sobre a base de cálculo estimada, na forma do art. 2º da Lei nº 9.430, de 1996;
- que explorem as atividades de prestação cumulativa e contínua de serviços de assessoria creditícia, mercadológica, gestão de crédito, seleção e riscos, administração de contas a pagar e a receber, compras de direitos creditórios resultantes de vendas mercantis a prazo ou de prestação de serviços (*factoring*).

#### Atenção:

- As pessoas jurídicas, que se encontram nas situações descritas nas alíneas "a" e "c" a "e" acima, poderão optar, durante o período em que submetidas ao Programa de Recuperação Fiscal (Refis), pelo regime de tributação com base no lucro presumido (Lei nº 9.964, de 10 de abril de 2000).
- O disposto no item "1" acima alcança inclusive as sociedades em conta de participação (SCP).

#### 17.1.4. Apuração do Imposto de Renda com Base no Lucro Real

As pessoas jurídicas deverão apurar trimestralmente o imposto de renda com base no lucro real.

Opcionalmente, as pessoas jurídicas tributadas com base no lucro real, podem efetuar, mensalmente, o pagamento do imposto de renda devido no curso do ano-calendário calculado sobre base de cálculo estimada, realizando a apuração definitiva apenas ao final do ano-calendário ou na data do evento, caso ocorra fusão, cisão, incorporação ou extinção da pessoa jurídica.

Esta opção alcança, inclusive, as pessoas jurídicas que em qualquer trimestre do ano-calendário tenham arbitrado o lucro ou tenham se utilizado da faculdade de suspender ou reduzir o valor dos pagamentos mensais ([subitem 17.1.6.3](#)), mediante a elaboração de balanços ou balancetes mensais (art. 37, § 5º, e art. 57, § 1º da Lei nº 8.981, de 1995, com a nova redação dada pela Lei nº 9.065, de 1995).

Incide multa de ofício de 75% (setenta e cinco por cento) sobre os valores do imposto devidos e não pagos, calculados sobre a base de cálculo estimada, ainda que apurado prejuízo fiscal no encerramento do período de apuração (ajuste anual), salvo se comprovado que a insuficiência de pagamento decorreu do levantamento do balanço ou balancete de suspensão ou redução na forma do art. 35 da Lei nº 8.981, de 1995, e alterações posteriores (Lei nº 9.430, de 1996, art. 44).

#### 17.1.5– Determinação da Base de Cálculo Estimada

##### 17.1.5.1 – Percentuais a Serem Aplicados Sobre a Receita Bruta Mensal

No ano-calendário de 2000, a base de cálculo do imposto, em cada mês, será determinada mediante a aplicação dos seguintes percentuais:

- a) 1,6% (um inteiro e seis décimos por cento) sobre a receita bruta mensal auferida na revenda, para consumo, de combustível derivado de petróleo, álcool etílico carburante e gás natural;
- b) 8% (oito por cento) sobre a receita bruta mensal proveniente:
  - b.1) da venda de produtos de fabricação própria;
  - b.2) da venda de mercadorias adquiridas para revenda;
  - b.3) da industrialização de produtos em que a matéria-prima, ou o produto intermediário ou o material de embalagem tenham sido fornecidos por quem encomendou a industrialização;
  - b.4) da atividade rural;
  - b.5) de serviços hospitalares;
  - b.6) do transporte de cargas;
  - b.7) das atividades de loteamento de terrenos, incorporação imobiliária e venda de imóveis construídos ou adquiridos para revenda;
  - b.8) de outras atividades não caracterizadas como prestação de serviços;
- c) 16% (dezesseis por cento) sobre a receita bruta mensal auferida pela prestação de serviços de transporte, exceto o de cargas;
- d) 32% (trinta e dois por cento) sobre a receita bruta mensal auferida com as atividades de:
  - d.1) prestação de serviços, pelas sociedades civis, relativos ao exercício de profissão legalmente regulamentada;
  - d.2) intermediação de negócios;
  - d.3) administração, locação ou cessão de bens imóveis, móveis ou direitos de qualquer natureza;
  - d.4) construção por administração ou por empreitada unicamente de mão-de-obra;
  - d.5) prestação cumulativa e contínua de serviços de assessoria creditícia, mercadológica, gestão de crédito, seleção de riscos, administração de contas a pagar e a receber, compras de direitos creditórios resultantes de vendas mercantis a prazo ou de prestação de serviços (*factoring*);
  - d.6) prestação de qualquer outra espécie de serviço não mencionada neste subitem.

As atividades de corretagem (seguros, imóveis, etc.) e as de representação comercial são consideradas atividades de intermediação de negócios.

##### Atenção:

- 1) No caso de atividades diversificadas será aplicado o percentual correspondente sobre a receita proveniente de cada atividade.
- 2) As sociedades cooperativas de consumo, bem como as demais quanto aos atos não cooperados, utilizam os percentuais de acordo com a natureza de suas atividades.

##### 17.1.5.2– Determinação da Base de Cálculo do Imposto Por Meio de Percentual Favorecido

As pessoas jurídicas exclusivamente prestadoras de serviços em geral mencionadas nas alíneas "d.2" a "d.6" retro, cuja receita bruta anual seja de até R\$120.000,00, poderão utilizar, para determinação da base de cálculo do imposto de renda mensal, o percentual de 16% (dezesseis por cento).

Se receita bruta anual acumulada até determinado mês do ano-calendário exceder o limite anual de R\$120.000,00 (cento e vinte mil reais), a pessoa jurídica deverá determinar nova base de cálculo do imposto com a aplicação do percentual de 32% (trinta e dois por cento), de acordo com o disposto no § 4º do art. 3º da IN SRF nº 93, de 1997, e apurar a diferença do imposto postergado em cada mês transcorrido, no mês em que foi excedido o limite.

Esta diferença deverá ser paga em Darf separado, nos códigos 2362 (pessoas jurídicas obrigadas ao lucro real) ou 5993 (pessoas jurídicas optantes pelo lucro real) até o último dia útil do mês subsequente ao mês em que ocorreu o excesso.

Após este prazo, a diferença será paga com os acréscimos legais (IN SRF nº93, de 1997, art. 3º, §§ 5º e 6º).

#### 17.1.5.3– Definição de Receita Bruta

A receita bruta das vendas e serviços compreende o produto da venda de bens nas operações de conta própria, o preço dos serviços prestados e o resultado auferido nas operações de conta alheia, observando-se que:

- a) as pessoas jurídicas que explorem atividades imobiliárias relativas a loteamentos de terrenos, incorporação imobiliária, construção de prédios destinados à venda, bem como a venda de imóveis construídos ou adquiridos para revenda, deverão considerar como receita bruta o montante efetivamente recebido, relativo às unidades imobiliárias vendidas;
- b) nos casos de contratos com prazo de execução superior a um ano, de construção por empreitada ou de fornecimento a preço predeterminado de bens ou serviços a serem produzidos, será computada na receita bruta parte do preço total da empreitada, ou dos bens ou serviços a serem fornecidos, determinada mediante a aplicação, sobre esse preço total, da percentagem do contrato ou da produção executada em cada mês, observado o disposto na alínea "d";
- c) no caso de construções ou fornecimentos contratados com base em preço unitário de quantidades de bens ou serviços produzidos em prazo inferior a um ano, a receita deverá ser incluída no mês em que for completada cada unidade;
- d) a receita decorrente de fornecimento de bens e serviços para pessoa jurídica de direito público ou empresa sob seu controle, empresas públicas, sociedades de economia mista ou sua subsidiária, nos casos de empreitada ou fornecimento contratado nas condições do art. 10 e § 2º do Decreto-lei nº 1.598, de 1977, será reconhecida no mês do recebimento;
- e) as receitas obtidas pelas empresas de "factoring", representada pela diferença entre a quantia expressa no título de crédito adquirido e o valor pago, deverá ser reconhecida na data da operação (ADN nº 51, de 1994).

O disposto na alínea "d" acima aplica-se também aos créditos quitados pelo Poder Público com títulos de sua emissão, inclusive com Certificados de Securitização, emitidos especificamente para essa finalidade, quando a receita será reconhecida por ocasião do resgate dos títulos ou de sua alienação sob qualquer forma.

Na receita bruta não se incluem as vendas canceladas, os descontos incondicionais concedidos e os impostos não cumulativos cobrados destacadamente do comprador ou contratante dos quais o vendedor dos bens ou o prestador dos serviços seja mero depositário - IPI.

#### Atenção:

As receitas provenientes de atividade incentivada não comporão a base de cálculo do imposto na proporção do benefício a que a pessoa jurídica, submetida ao regime de tributação com base no lucro real, fizer jus.

#### 17.1.5.4– Acréscimos à Base de Cálculo

Serão acrescidos à base de cálculo, no mês em que forem auferidos, os ganhos de capital, as demais receitas e os resultados positivos decorrentes de receitas não compreendidas na atividade, inclusive:

- a) os rendimentos auferidos nas operações de mútuo realizadas entre pessoas jurídicas controladoras, controladas, coligadas ou interligadas;
- b) os ganhos auferidos na alienação de participações societárias permanentes em sociedades coligadas e controladas, e de participações societárias que permaneceram no ativo da pessoa jurídica até o término do ano-calendário seguinte ao de suas aquisições;
- c) a realização de 1/120 do saldo do lucro inflacionário existente em 31/12/1995 (Lei nº9.249, de 1995, art. 7º);
- d) os ganhos auferidos em operações de cobertura (*hedge*) realizadas em bolsas de valores, de mercadorias e de futuros ou no mercado de balcão;
- e) a receita de locação de imóvel, quando este não for o objeto social da pessoa jurídica, deduzida dos encargos necessários à sua percepção;
- f) os juros equivalentes à taxa do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, relativos a impostos e contribuições a serem restituídos ou compensados;
- g) as variações monetárias ativas;
- h) a diferença entre o valor em dinheiro ou o valor dos bens e direitos recebidos de instituição isenta, a título de devolução de patrimônio, e o valor em dinheiro ou o valor dos bens e direitos que tenha sido entregue para a formação do referido patrimônio (Lei nº9.532, de 1997, art. 17, § 3º, e 81, II);
- i) os ganhos de capital auferidos na devolução de capital em bens e direitos (IN SRF nº11, de 1996, art. 60, § 1º).

#### Atenção:

- 1) Quanto ao cálculo dos ganhos de capital, consultar o disposto no art. 4º, §§ 1º a 5º, da IN SRF nº 93, de 1997.
- 2) Nas atividades de compra e venda, loteamento, incorporação e construção de imóveis, as variações monetárias ativas a que se refere o art. 9º da Lei nº 9.718, de 1998, serão reconhecidas segundo as normas constantes da IN SRF nº84, de 1979, da IN SRF nº23, de 1983, e da IN SRF nº067, de 1988 (IN SRF nº25, de 1999).
- 3) Quanto à alínea "g", a partir de 1º de janeiro de 2000, as variações monetárias dos direitos de crédito e das obrigações do contribuinte, em função da taxa de câmbio, serão consideradas, para efeito de determinação da base de cálculo quando da liquidação da correspondente operação. À opção da pessoa jurídica, as variações monetárias poderão ser consideradas na determinação da base de cálculo pelo regime de competência, sendo que a opção aplica-se a todo ano-calendário. ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 30 e reedições). Maiores informações sobre o tratamento das variações monetárias em função da taxa de câmbio poderão ser obtidas no [item 22](#) deste manual.
- 4) Quanto à alínea "h", deverão ser aplicadas as normas do inciso I do art. 17 da Lei nº 9.249, de 1995 aos valores entregues até o final de 1995 (Lei nº9.532, de 1997, art. 17, § 1º).

**17.1.5.5– Valores Não Integrantes da Base de Cálculo**

Não integram a base de cálculo do imposto de renda mensal:

a) os rendimentos e ganhos líquidos produzidos por aplicação financeira de renda fixa e variável, inclusive:

- a.1) diferença positiva entre o valor do resgate, líquido do IOF, e o valor de aquisição de quotas de fundos de investimento, clube de investimentos e outros da espécie – renda fixa;
- a.2) o rendimento auferido em operações de mútuo e de compra vinculada à revenda, no mercado secundário, tendo por objeto ouro, ativo financeiro;
- a.3) o rendimento auferido no resgate de quotas de fundo de investimento, clube de investimento e outros fundos da espécie – renda variável;
- a.4) os rendimentos auferidos em operações de *swap*;

**Atenção:**

Os rendimentos e ganhos líquidos produzidos por aplicações financeiras de renda fixa e variável serão considerados na determinação da base de cálculo do imposto de renda mensal quando não houverem sido submetidos à incidência na fonte ou ao recolhimento mensal previstos nas regras específicas de tributação a que estão sujeitos (arts. 65 a 75 da Lei nº 8.981, de 1995; arts. 35 e 28, § 9º, da Lei nº 9.532, de 1997).

b) as recuperações de créditos que não representem ingressos de novas receitas;

c) a reversão de saldo de provisões anteriormente constituídas;

d) os lucros e dividendos decorrentes de participações societárias avaliadas pelo custo de aquisição e a contrapartida do ajuste por aumento do valor de investimentos avaliados pelo método da equivalência patrimonial;

e) os juros sobre o capital próprio auferidos (IN SRF nº 93, de 1997, art. 7º, VII).

**Atenção:**

Para efeito de determinar a base de cálculo mensal estimada do imposto de renda, as emissoras de rádio e televisão, obrigadas à divulgação gratuita de propaganda partidária e eleitoral relativa às eleições de 01/10/2000, podem deduzir 0,8 do resultado da multiplicação do preço do espaço comercializável pelo tempo efetivamente utilizado pela emissora em programação destinada a publicidade comercial, no período de duração daquela propaganda, conforme regulamentação do Poder Executivo. As empresas concessionárias de serviços públicos de telecomunicações, obrigadas ao tráfego gratuito de sinais de televisão e rádio, podem excluir 0,8 do valor que seria cobrado às emissoras de rádio e televisão pelos tempos destinados à divulgação gratuita de propaganda partidária e eleitoral para efeito da determinação da base de cálculo mensal estimada do imposto de renda, conforme definido em regulamentação do Poder Executivo.

**17.1.6– Determinação do Imposto de Renda Devido****17.1.6.1 – Alíquotas**

As alíquotas do imposto de renda em vigor no ano-calendário de 2000 são as seguintes:

- a) 15% (quinze por cento) sobre o lucro real apurado pelas pessoas jurídicas em geral, seja comercial ou civil o seu objeto;
- b) 6% (seis por cento) sobre o lucro inflacionário acumulado até 31 de dezembro de 1987, das empresas concessionárias de serviços públicos de energia elétrica e telecomunicações, das empresas de saneamento básico e das empresas que exploram a atividade de transporte coletivo de passageiros, concedida ou autorizada pelo poder público e com tarifa por ele fixada, realizado no período de apuração (trimestral ou anual) do imposto.

**17.1.6.2– Adicional**

A parcela do lucro real que exceder ao resultado da multiplicação de R\$20.000,00 (vinte mil reais) pelo número dos meses do respectivo período de apuração sujeita-se à incidência do adicional, à alíquota de 10% (dez por cento). Também se encontra sujeita ao adicional a parcela da base de cálculo estimada mensal, no caso das pessoas jurídicas que optaram pela apuração anual do imposto de renda, que exceder a R\$ 20.000,00 (vinte mil reais)..

A alíquota do adicional é única para todas as pessoas jurídicas, inclusive instituições financeiras, sociedades seguradoras e assemelhadas.

O adicional incide, inclusive, sobre os resultados tributáveis de pessoa jurídica que explore atividade rural (Lei nº 9.249, de 1995, art. 3º, § 3º). No caso de atividades mistas, a base de cálculo do adicional será a soma do lucro real apurado nas atividades em geral com o lucro real apurado na atividade rural.

**17.1.6.3– Suspensão ou Redução do Pagamento do Imposto de Renda Mensal**

A pessoa jurídica poderá **suspender** o pagamento do imposto, desde que demonstre que o valor do imposto devido, calculado com base no lucro real do período em curso, é igual ou inferior à soma do imposto de renda devido por estimativa, correspondente aos meses do mesmo ano-calendário, anteriores àquele a que se refere o balanço ou balancete levantado, conforme exemplo a seguir:

Exemplo 1: Pessoa jurídica, que comercializa mercadorias, levantou balanço para suspender o pagamento do IRPJ em março de 2000, tendo efetuado apuração de imposto utilizando-se da base de cálculo estimada nos meses de janeiro e fevereiro/2000.

Janeiro/2000: Receita Bruta R\$ 100.000,00  
 Percentual x 8%

-----  
 Base estimada R\$ 8.000,00  
 Alíquota do IR x 15%

-----  
 IR devido R\$ 1.200,00

Fevereiro/2000: Receita Bruta R\$ 200.000,00  
 Percentual x 8%

-----  
 Base estimada R\$ 16.000,00  
 Alíquota do IR x 15%

-----  
 IR devido R\$ 2.400,00

Março/2000 : Lucro Real até 31/03 R\$ 20.000,00  
 Alíquota do IR x 15%

-----  
 IR apurado R\$ 3.000,00

Como a pessoa jurídica apurou o valor de R\$3.600,00 correspondente ao imposto relativo aos meses de janeiro e fevereiro e como o imposto calculado com base no lucro real do período compreendido a partir de 1° de janeiro até 31 de março/2000 resultou no valor de R\$3.000,00, a mesma poderá suspender o pagamento do imposto, uma vez que o imposto, correspondente a esse período, apurado com base no lucro real, é inferior a soma do imposto devido sobre a base estimada nos meses de janeiro e fevereiro.

#### Atenção:

- 1) O procedimento descrito no exemplo acima não desobriga o contribuinte do pagamento dos valores apurados sobre a base de cálculo estimada relativamente aos meses de janeiro e fevereiro/2000 (Lei nº 8.981, de 1995, art. 35; Lei nº 9.430, de 1996, art. 2º; Decreto nº 3.000, de 1999, art. 230).
- 2) Aos valores devidos relativos ao imposto apurado sobre a base de cálculo estimada, que não tiverem sido pagos nas datas de vencimento previstas na legislação específica, deverão ser pagos com os acréscimos legais, conforme instruções do [subitem 6.2](#) deste manual.
- 3) Considerando o exemplo-1 e o disposto no item "2" acima, temos:  
 IR devido JAN/2000 - R\$1.200,00 - vencto 29/02/2000  
 IR devido FEV/2000 - R\$2.400,00 - vencto 31/03/2000  
 IR devido MAR/2000 - R\$ - - vencto -

O valor do imposto mensal poderá ser **reduzido** ao montante correspondente à diferença positiva entre o imposto devido no período em curso e a soma do imposto de renda devido, correspondente aos meses do mesmo ano-calendário, anteriores àquele a que se refere o balanço ou balancete levantado, conforme exemplo a seguir:

Exemplo 2: Pessoa jurídica, que comercializa mercadorias, levantou balanço para reduzir o pagamento do IRPJ em março de 2000, tendo efetuado apuração de imposto utilizando-se da base de cálculo estimada nos meses de janeiro e fevereiro/2000.

Janeiro/2000: Receita Bruta R\$100.000,00  
 Percentual x 8%

-----  
 Base estimada R\$ 8.000,00  
 Alíquota do IR x 15%

-----  
 IR devido R\$ 1.200,00

Fevereiro/2000: Receita Bruta R\$200.000,00  
 Percentual x 8%

-----  
 Base estimada R\$ 16.000,00  
 Alíquota do IR x 15%

-----  
 IR devido R\$ 2.400,00

Março/2000: Receita Bruta R\$ 150.000,00  
 Percentual x 8%

-----  
 Base estimada R\$ 12.000,00  
 Alíquota do IR x 15%

-----  
 IR devido R\$ 1.800,00

Março/2000 : Lucro Real até 31/03 R\$ 30.000,00  
 Alíquota do IR x 15%

-----  
 IR apurado R\$ 4.500,00

Como a pessoa jurídica apurou o valor de R\$3.600,00 correspondente ao imposto relativo aos meses de janeiro e fevereiro e como o imposto calculado com base no lucro real do período compreendido a partir 1º de janeiro até 31 de março/2000 resultou no valor de R\$4.500,00, a mesma poderá reduzir o valor a ser pago de R\$900,00 (R\$4.500,00-R\$3.600,00) ao invés de pagar o valor de R\$1.800,00 apurado sobre a base de cálculo estimada de março/2000.

**Atenção:**

1) O procedimento descrito no exemplo acima não desobriga o contribuinte do pagamento dos valores apurados sobre a base de cálculo estimada relativamente aos meses de janeiro e fevereiro/1999 (Lei nº 8.981, de 1995, art. 35; Lei nº 9.430, de 1996, art. 2º; Decreto nº 3.000, de 1999, art. 230).

2) Aos valores devidos relativos ao imposto apurado sobre a base de cálculo estimada, que não tiverem sido pagos nas datas de vencimento previstas na legislação específica, deverão ser pagos com os acréscimos legais, conforme instruções do [subitem 6.2](#) deste manual.

3) Considerando o exemplo-2 e o disposto no item "2" acima, temos:

IR devido JAN/2000 - R\$1.200,00 - vencto 29/02/2000

IR devido FEV/2000 - R\$2.400,00 - vencto 31/03/2000

IR devido MAR/2000 - R\$ 900,00 - vencto 28/04/2000

A diferença verificada, correspondente ao imposto de renda apurado a maior, no período abrangido pelo balanço de suspensão, não poderá ser utilizada para reduzir o montante do imposto devido em meses subseqüentes do mesmo ano-calendário, calculado com base na receita bruta e acréscimos.

Caso a pessoa jurídica pretenda suspender ou reduzir o valor do imposto devido, em qualquer outro mês do ano-calendário, deverá levantar novo balanço ou balancete do período em curso.

O pagamento do imposto de renda relativo ao mês de janeiro de 2000 poderá ser efetuado com base em balanço ou balancete de suspensão ou redução, se ficar demonstrado que o imposto devido no período é inferior ao calculado sobre a base de cálculo estimada.

Os balanços ou balancetes de suspensão ou redução deverão ser levantados com observância das leis comerciais e fiscais e transcritos no livro Diário até a data fixada para pagamento do imposto do respectivo mês. Esses balanços ou balancetes somente produzirão efeitos para fins de determinação do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido do período em curso.

Para os efeitos deste subitem, considera-se período em curso aquele compreendido a partir de 1º de janeiro ou o do início de atividade até o último dia do mês a que se referir o balanço ou balancete. O imposto devido no período em curso é o resultado da aplicação da alíquota do imposto sobre o lucro real, acrescido do adicional, e deduzido, quando for o caso, dos incentivos fiscais de dedução e de isenção ou redução.

Para fins de determinação do resultado contábil, a pessoa jurídica deverá promover, ao final de cada período de apuração, levantamento e avaliação de seus estoques, segundo a legislação específica, dispensada a escrituração do livro "Registro de Inventário". A pessoa jurídica que possuir registro permanente de estoques, integrado e coordenado com a contabilidade, somente estará obrigada a ajustar os saldos contábeis, pelo confronto com a contagem física, ao final do ano-calendário ou do encerramento do período de apuração, nos casos de incorporação, fusão, cisão ou extinção da pessoa jurídica.

O resultado do período em curso deverá ser ajustado por todas as adições determinadas, exclusões e compensações de prejuízos fiscais admitidas pela legislação do imposto de renda. A demonstração do lucro real relativa ao período abrangido pelos balanços ou balancetes de suspensão ou redução deverá ser transcrita no Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur). A cada balanço ou balancete levantado para fins de suspensão ou redução do imposto, o contribuinte deverá determinar um novo lucro real para o período em curso, desconsiderando aqueles apurados em meses anteriores do mesmo ano-calendário. As adições, exclusões e compensações de prejuízos fiscais computadas na apuração do lucro real, correspondentes aos balanços ou balancetes, deverão constar, discriminadamente, na parte A do Lalur, para fins de elaboração da demonstração do lucro real do período em curso, não cabendo nenhum registro na parte B do referido livro.

Ocorrendo apuração de prejuízo fiscal, a pessoa jurídica estará dispensada do pagamento do imposto correspondente ao mês em que foi levantado o balanço ou balancete de suspensão ou redução.

**Atenção:**

1) A pessoa jurídica, tributada segundo as normas de tributação em bases universais, que levantar balanço ou balancete de suspensão ou redução em 31 de dezembro deverá computar os lucros disponibilizados, nos termos do art. 1º da Lei nº 9.532, de 1997, com nova redação dada pelo art. 3º da Lei nº 9.959, de 2000, pelo art. 35 da [MP nº 1.991-15](#), de 2000, e reedições, e os rendimentos e os ganhos de capital, auferidos no exterior, nesse balanço ou balancete, para fins do cálculo do imposto de renda (Vide [subitem 17.4](#)).

2) As emissoras de rádio e televisão, obrigadas à divulgação gratuita de propaganda partidária e eleitoral e as empresas concessionárias de serviços públicos de telecomunicações, obrigadas ao tráfego gratuito de sinais de televisão e de rádio, relativamente às eleições de 01/10/2000 e à veiculação de propaganda partidária, poderão excluir do lucro líquido, para efeito de determinação da base de cálculo do imposto de renda, determinada em balanços ou balancetes de suspensão ou redução, o valor apurado na forma definida em regulamentação do Poder Executivo. As emissoras de rádio e televisão poderão excluir 0,8 do resultado da multiplicação do preço do espaço comercializável pelo tempo efetivamente utilizado pela emissora em programação destinada a publicidade comercial,

no período de duração daquela propaganda. As empresas concessionárias de serviços públicos de telecomunicações, obrigadas ao tráfego gratuito de sinais de televisão e rádio, podem excluir 0,8 do valor que seria cobrado às emissoras de rádio e televisão pelos tempos destinados à divulgação gratuita de propaganda partidária e eleitoral para efeito da determinação da base de cálculo mensal estimada do imposto de renda.

#### 17.1.6.4– Dedução do Imposto Devido

A pessoa jurídica sujeita ao Lucro Real poderá deduzir do imposto devido:

a) os seguintes incentivos fiscais: Caráter Cultural e Artístico, Programa de Alimentação ao Trabalhador, Desenvolvimento Tecnológico Industrial/Agropecuário, Atividade Audiovisual, Fundos do Direito da Criança e do Adolescente, Regionais de Redução e/ou Isenção do Imposto, e de Redução por Reinvestimento, em conformidade com a legislação pertinente e as observações contidas no [subitem 17.1.7](#) deste manual;

##### Atenção:

Os incentivos fiscais citados acima, à exceção dos relativos a Desenvolvimento Tecnológico Industrial/Agropecuário, dos Regionais de Redução e/ou Isenção do Imposto, e dos de Redução por Reinvestimento, podem ser deduzidos do imposto devido calculado sobre base de cálculo estimada mensalmente.

b) o imposto de renda pago ou retido na fonte sobre as receitas que integraram a base de cálculo do imposto devido;

c) imposto pago no exterior sobre lucros disponibilizados, rendimentos e ganhos de capital, Linhas [11/08](#); [12A/12](#); [14A/26](#); [14B/61](#); [15/28](#); [37/12](#); [37/15](#) (Vide [subitem 17.4](#));

##### Atenção:

A compensação dos tributos pagos no país de domicílio da filial, sucursal, controlada ou coligada da pessoa jurídica, bem como o pago relativamente a rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior está limitada:

a) ao imposto pago no exterior, correspondente aos lucros de cada filial, sucursal, controlada ou coligada, bem assim aos rendimentos e ganhos de capital que houverem sido computados na determinação do lucro real; e

b) à diferença positiva entre os valores calculados sobre o lucro real com e sem a inclusão dos referidos lucros, rendimentos e ganhos de capital provenientes do exterior (IN SRF nº38, de 1996, art. 13, §§ 10 e 11)

O imposto pago no exterior não poderá ser compensado nos recolhimentos mensais referentes aos meses de janeiro a novembro, bem como no caso de pagamento do imposto no mês de dezembro com base na receita bruta e acréscimos.

##### Conversão para Reais:

O tributo pago no exterior, a ser compensado, será convertido em Reais tomando-se por base a taxa de câmbio da moeda do país de origem, fixada para a venda, pelo Banco Central do Brasil, correspondente à data de seu efetivo pagamento. Caso a moeda do país de origem não tenha cotação no Brasil, o seu valor será convertido em Dólares dos Estados Unidos da América e, em seguida, em Reais (IN SRF nº 036, de 1996, art. 13, §§ 2º e 3º).

d) o imposto retido na fonte sobre rendimentos pagos ou creditados à filial, sucursal, controlada ou coligada de pessoa jurídica domiciliada no Brasil, não compensado em virtude de a beneficiária ser domiciliada em país enquadrado nas disposições do art. 24 da Lei nº 9.430, de 1996, quando os resultados da filial, sucursal, controlada ou coligada, que contenham os referidos rendimentos, forem computados na determinação do lucro real da pessoa jurídica no Brasil ([MP nº 1.858-6](#), de 1999, e reedições);

e) o imposto de renda retido na fonte por órgãos públicos, conforme art. 64 da Lei nº9.430, de 1996.

#### 17.1.6.5– Compensações do Imposto de Renda Devido

A pessoa jurídica poderá efetuar as seguintes compensações:

a) pagamentos indevidos ou a maior de imposto de renda;

b) saldo negativo de imposto de renda de períodos anteriores;

c) outras compensações efetuadas em conformidade com a IN SRF nº21, de 1997, e IN SRF nº73, de 1997.

As compensações efetuadas deverão ser demonstradas na DCTF.

#### 17.1.6.6– Opção para Aplicação em Investimentos Regionais

A pessoa jurídica tributada com base no lucro real poderá manifestar a opção pela aplicação de parte do imposto de renda em investimentos regionais, na declaração ou no curso do ano-calendário, nas datas de pagamento do imposto apurado trimestralmente.

O valor a ser aplicado, relativamente ao ano-calendário de 2000, poderá ser equivalente a até 18% para Finor e Finam e 25% para o Funres ([MP nº 2.058](#), de 2000, art. 3º c/c art. 13, e reedições).

A pessoa jurídica que efetuar pagamentos mensais deverá recolher o valor correspondente à aplicação em investimentos regionais, em Darf específico com os códigos: 6677 (Finor), 6692 (Finam) ou 6704 (Funres). A pessoa jurídica sujeita à apuração trimestral do imposto deverá recolher o valor correspondente à aplicação em investimentos regionais, em Darf específico com os seguintes códigos: 1800 (Finor), 1825 (Finam) e 1838 (Funres). A opção manifestada é irretratável e os Darf utilizados para recolhimento com os códigos anteriormente mencionados não poderão sofrer retificação relativa ao código ou ao valor da receita ([MP nº 2.058](#), de 2000, art. 3º c/c art. 13, e reedições; IN SRF nº 90, de 31 de julho de 1998,



arts. 2º e 3º).

A parcela excedente destinada aos fundos verificada no ajuste anual pelas pessoas jurídicas será considerada:

- a) como recurso próprio aplicado no respectivo projeto, quando o recolhimento for efetuado pelas pessoas jurídicas de que trata o art. 9º da Lei nº 8.167, de 1991;
- b) como subscrição voluntária para o fundo destinatário da opção manifestada no Darf, quando o recolhimento for efetuado pelas demais pessoas jurídicas.

O valor referente à aplicação em incentivos fiscais correspondente aos valores apurados no ajuste anual deverá ser recolhido nos seguintes códigos: 7920 (Finor), 7933 (Finam) ou 7946 (Funres).

### **Opções para Aplicação em Incentivos Fiscais**

A destinação de parte do imposto de renda a ser recolhido para os fundos serão aplicadas:

- a) em empreendimentos dos setores da economia que venham a ser considerados, em ato do Poder Executivo, prioritários para o desenvolvimento regional;
- b) em projetos que se enquadrem na hipótese do art. 9º da Lei nº 8.167, de 1991, com redação dada pelo art. 5º da [MP nº 2.058](#), de 2000, e reedições;
- c) no Fundo de Recuperação Econômica do Estado do Espírito Santo (este, restrito a pessoa jurídica sediada no estado do Espírito Santo).

### **Pessoas Jurídicas não Beneficiadas:**

Não têm direito aos benefícios fiscais relacionados nesta ficha:

- a) a pessoa jurídica que goze do benefício fiscal de redução por reinvestimento, relativamente à parcela da base de cálculo absorvida por este incentivo;
- b) a pessoa jurídica instalada em Zona de Processamento de Exportação – ZPE;
- c) a pessoa jurídica referida no art. 28 da Lei nº 7.730, de 1989, relativamente à parcela do lucro inflacionário tributada à alíquota de seis por cento.

A prática de atos que configurem crimes contra a ordem tributária (Lei nº 8.137, de 1990) acarretará à pessoa jurídica infratora a perda, no ano-calendário correspondente, dos incentivos e benefícios de redução ou isenção previstos na legislação tributária. A concessão ou reconhecimento de qualquer incentivo fiscal relativo a tributos e contribuições administrados pela Secretaria da Receita Federal fica condicionado a comprovação pelo contribuinte da quitação de tributos e contribuições federais (art. 59 e 60 da Lei nº 9.069, de 1995).

### **Valor Mínimo das Aplicações:**

Não serão consideradas aplicações inferiores a R\$8,28.

### **17.1.7– Considerações Gerais sobre Incentivos**

Observar as seguintes instruções sobre dedução do imposto devido:

#### **I – Caráter Cultural e Artístico**

A pessoa jurídica que efetuar doações ou patrocínios em favor de projetos culturais, desde que atendidas as condições do Decreto nº 1.494, de 1995, e da IN SE-MINC/SRF nº 1, de 1995, poderá deduzir do imposto devido o valor calculado deste incentivo, observando-se a base legal de concessão dos projetos e os limites legais estabelecidos, conforme a seguir:

- a) Projetos aprovados nos termos dos arts. 25 e 26 da Lei nº 8.313, de 1991:
  - a.1) 40% do somatório das doações;
  - a.2) 30% do somatório dos patrocínios.
- b) Projetos aprovados nos termos do art. 18 da Lei nº 8.313, de 1991, alterado pela [Lei nº 9.874](#), de 23 de novembro de 1999:
  - b.1) 100% do somatório das doações;
  - b.2) 100% do somatório dos patrocínios.

A dedução do imposto de renda a este título não poderá exceder, isoladamente, a 4% do imposto de renda devido, observado o disposto no § 4º do art. 3º da Lei nº 9.249, de 1995 (Lei nº 9.532, de 1997, art. 5º e art. 81, II). Para o cálculo do limite desta dedução deverá ser excluída, do imposto de renda devido, a parcela do imposto correspondente a lucros, rendimentos ou ganhos de capital auferidos no exterior (Lei nº 9.430, de 1996, art. 16, § 4º).

Além de observar o limite específico de cada incentivo, o total das deduções relativas aos incentivos em operações de caráter cultural e atividade audiovisual não poderá exceder a 4% do imposto devido, observado o disposto no § 4º do art. 3º da Lei nº 9.249, de 1995 (Lei nº 9.532, de 1997, art. 6º, II e art. 81, II, e [MP nº 1.753-13](#), de 1998, e reedições).

A pessoa jurídica que tiver projeto aprovado nos termos dos arts. 25 e 26 da Lei nº 8.313, de 1991, além de efetuar as deduções do imposto devido, conforme o item "a", não terá prejudicado o direito de deduzir o valor relativo às doações e/ou aos patrocínios como despesa operacional.

A pessoa jurídica que tiver projeto aprovado nos termos do art. 18 da Lei nº 8.313, de 1991, alterado pela [Lei nº 9.874](#), de 1999, que fizer jus à dedução do imposto de renda, não poderá efetuar qualquer dedução do valor correspondente às doações ou patrocínios como despesa operacional.

#### **II– Programa de Alimentação ao Trabalhador - PAT**

A pessoa jurídica que tiver Programas de Alimentação ao Trabalhador aprovados pelo Ministério do Trabalho nos termos do Decreto nº 5, de 1991, com as alterações introduzidas pelo Decreto nº 349, de 1991, respeitado o limite estabelecido,

poderá deduzir do imposto de renda o valor equivalente a 15% do total das despesas de custeio efetuadas no período de apuração.

Para a utilização do benefício, o custo máximo da refeição será de R\$2,49 (dois reais e quarenta e nove centavos), no caso de o custo efetivo ter sido superior a esse valor. O valor mensal do benefício será calculado mediante a aplicação da alíquota do imposto sobre o resultado da multiplicação do número de refeições fornecidas em cada período de apuração, correspondente a 80% do custo efetivo de cada refeição. No caso de o custo efetivo ser igual ou superior a R\$2,49 o valor mensal do benefício será calculado mediante a aplicação da alíquota do imposto sobre o resultado da multiplicação do número de refeições fornecidas, no período de apuração, pelo valor de \$1,99 (um real e noventa e nove centavos) (IN RF nº 16, de 1992). A pessoa jurídica que estiver apurando lucro real anual considerará como valor do benefício o resultado da soma dos valores correspondentes aos meses do ano-calendário, observados os limites em relação ao imposto devido.

A dedução do imposto de renda a este título não poderá exceder, isoladamente, a 4% do imposto de renda devido, observado o disposto no § 4º do art. 3º da Lei nº 9.249, de 1995 (Lei nº 9.532, de 1997, art. 5º e art. 81, II). Para o cálculo do limite desta dedução deverá ser excluída, do imposto de renda devido, a parcela do imposto correspondente a lucros, rendimentos ou ganhos de capital auferidos no exterior (Lei nº 9.430, de 1996, art. 16, § 4º). Eventuais excessos podem ser transferidos para dedução nos dois anos-calendário subseqüentes (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 582).

Observados o limite específico de cada incentivo e o disposto no § 4º do art. 3º da Lei nº 9.249, de 1995, o total das deduções do imposto, apurado no encerramento do período trimestral, anual (ajuste), ou no período correspondente ao balanço ou balancete de suspensão ou redução, relativas ao PAT – Programa de Alimentação ao Trabalhador e aos Programas de Desenvolvimento Tecnológico Industrial – PDTI e Programa de Desenvolvimento Tecnológico Agropecuário – PDTA, aprovados a partir de 3 de junho de 1993, não poderá exceder a 4% do imposto devido (Lei nº 9.532, de 1997, art. 6º, I e art. 81, II).

### **III – Atividade Audiovisual**

A pessoa jurídica que atender as condições do Decreto nº 974, de 1993, e da IN SRF nº 54, de 1994, poderá deduzir do imposto devido as quantias referentes a investimentos feitos na produção de obras audiovisuais cinematográficas brasileiras de produção independente e em projetos específicos na área audiovisual, cinematográfica de exibição, distribuição e infraestrutura técnica, apresentados por empresa brasileira, mediante a aquisição de quotas representativas de direitos de comercialização, caracterizadas por Certificados de Investimentos.

A dedução está limitada a 3% do imposto devido, observado o disposto no § 4º do art. 3º da Lei nº 9.249, de 1995, e só se aplica aos investimentos realizados no mercado de capitais em favor de projetos de produção independente, previamente aprovados pelo Ministério da Cultura. Para o cálculo do limite desta dedução deverá ser excluída, do imposto de renda devido, a parcela do imposto correspondente a lucros, rendimentos ou ganhos de capital auferidos no exterior (Lei nº 9.323, de 1996, arts. 1º e 3º; Lei nº 9.430, de 1996, art. 16, § 4º e IN SRF nº 38, de 1996, art. 14).

Observados o limite específico de cada incentivo e o disposto no § 4º do art. 3º da Lei nº 9.249, de 1995, o total das deduções do imposto relativo aos incentivos Atividade Audiovisual e Atividade Cultural não poderá exceder a 4% do imposto devido (Lei nº 9.532, de 1997, art. 6º, I e art. 81, II; e [MP nº 1.753-13](#), de 1998, art. 10, e reedições).

Nos recolhimentos mensais por estimativa, a parcela do incentivo excedente ao limite individual, verificada em cada mês, poderá ser deduzida nos meses subseqüentes, até dezembro do mesmo ano ou na apuração do imposto devido no ajuste anual; sendo que o valor que ultrapassar o limite, apurado no ajuste anual, não poderá ser deduzido do imposto devido em períodos posteriores (IN SRF nº 56, de 1994, art. 2º, §§ 3º e 4º e IN SRF nº 62, de 1995, art. 1º).

Se o valor do incentivo deduzido nos recolhimentos mensais por estimativa for superior ao calculado com base no imposto devido no ajuste anual, a diferença deverá ser recolhida no mesmo prazo fixado para o pagamento da quota única do imposto de renda, observada a legislação tributária pertinente (Lei nº 9.323, de 1996, art. 3º, § 2º).

A dedução do imposto a título de Atividade Audiovisual não prejudica a exclusão dos valores relativos à aquisição dos Certificados de Investimentos do lucro líquido para fins de determinação do lucro real.

### **IV – Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente**

A pessoa jurídica poderá deduzir, do imposto de renda devido em cada período de apuração, o total das doações efetuadas aos Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente – nacional, estaduais ou municipais, devidamente comprovados.

O limite máximo de dedução permitida é de 1% do imposto devido, observado o disposto no § 4º do art. 3º da Lei nº 9.249, de 1995 (Lei nº 8.069, de 1990; Lei nº 8.242, de 1991; Decreto nº 794, de 1993, art. 1º; Lei nº 9.430, de 1996, art. 1º; Lei nº 8.981, de 1995, art. 34; e Lei nº 9.065, de 1995, art. 1º). Para o cálculo do limite desta dedução deverá ser excluída, do imposto de renda devido, a parcela do imposto correspondente a lucros, rendimentos ou ganhos de capital auferidos no exterior (Lei nº 9.430, de 1996, art. 16, § 4º e IN SRF nº 38, de 1998, art. 14).

A dedução do imposto relativa às doações efetuadas aos Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente não está submetida a limite global (Lei nº 9.532, de 1997, art. 6º, II; [MP nº 1.753-13](#), de 1998, art. 10, e reedições).

#### **Atenção:**

O valor correspondente às doações efetuadas não será dedutível como despesa operacional na determinação do lucro real e da base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido (Lei nº 9.249, de 1995, art. 13, VI).

### **V – Desenvolvimento Tecnológico Industrial/Agropecuário PDTI/PDPA**

A pessoa jurídica titular de Programa de Desenvolvimento Tecnológico Industrial – PDTI ou Programa de Desenvolvimento Tecnológico Agropecuário – PDPA, nos termos do Decreto nº 96.760, de 1988, alterado pelo Decreto nº 99.073, de 1990; ou no Decreto nº 949, de 1993, poderá deduzir do imposto devido o valor equivalente ao resultado da aplicação da alíquota de 15% sobre o total dos dispêndios realizados em atividades de desenvolvimento tecnológico no período de apuração, observados os limites permitidos.

A dedução do imposto de renda a este título não poderá exceder, isoladamente, a 4% do imposto de renda devido, observado o disposto no § 4º do art. 3º da Lei nº 9.249, de 1995 (Lei nº 9.532, de 1997, art. 5º e art. 81, II). Para efeito do cálculo da dedução deste incentivo, deverá ser excluída, do imposto de renda devido, a parcela do imposto correspondente a lucros, rendimentos ou ganhos de capital oriundos do exterior (Lei nº 9.430, de 1996, art. 16, § 4º; IN SRF nº 38, de 1996, art. 14).

Observados o limite específico de cada incentivo e o disposto no § 4º do art. 3º da Lei nº 9.249, de 1995, o total das deduções do imposto devido relativas ao PAT – Programa de Alimentação ao Trabalhador e aos Programas de Desenvolvimento Tecnológico Industrial – PDTI e Programa de Desenvolvimento Tecnológico Agropecuário – PDTA não poderá exceder a 4% do imposto devido (Lei nº 9.532, de 1997, art. 6º, I e art. 81, II).

Para os projetos aprovados até 03/06/1993, o limite individual de dedução é de 8%.

Os incentivos PDTI/PDTA, cujos projetos foram aprovados após 3 de junho de 1993, não poderão ser utilizados cumulativamente com outros da mesma natureza, previstos em lei anterior ou superveniente (Lei nº 8.661, de 1993, art. 9º).

#### **VI – Limites Individuais e Coletivos dos Incentivos em Relação ao Imposto Devido**

##### Limites Individuais

Linha da <a href="#">Ficha 12A</a>	Incentivo	Limite individual
04 (a)	Operação de caráter cultural art. 25 Lei 8.313/1991	4%
04 (b)	Operação de caráter cultural art. 18, Lei 8.313/1991	4%
05	PAT – Programa de Alimentação do. Trabalhador	4%
06(a)	PDTI – aprovado até 03.06.93	8%
06(b)	PDTI/PDTA- aprovado após 03.06.93	4%
07	Atividade Audiovisual	3%
08	Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente	1%

##### Limites Coletivos:

Linha da <a href="#">Ficha 12A</a>	Incentivo	Limite coletivo
04 (a)	Operação de caráter cultural art. 25 Lei 8.313/1991	4%
04 (b)	Operação de caráter cultural art. 18, Lei 8.313/1991	
07	Atividade Audiovisual	
Linha da <a href="#">Ficha 12A</a>	Incentivo	Limite coletivo
04 (a)	Operação de caráter cultural art. 25 Lei 8.313/1991	4%
04 (b)	Operação de caráter cultural art. 18, Lei 8.313/1991	
Linha da <a href="#">Ficha 12A</a>	Incentivo	Limite coletivo
05	PAT – Programa de Alimentação do. Trabalhador	8%
06(a)	PDTI – aprovado até 03.06.93	
Linha da <a href="#">Ficha 12A</a>	Incentivo	Limite coletivo
05	PAT – Programa de Alimentação do. Trabalhador	4%
06(b)	PDTI/PDTA- aprovado após 03.06.93	

#### **VII – Incentivos Regionais de Redução e/ou Isenção do Imposto**

##### **VII.1 – Empreendimentos na área de atuação da Sudam ou da Sudene**

A pessoa jurídica que tenha instalado, ampliado, modernizado ou diversificado empreendimento industrial ou agrícola, na área de atuação da Sudam ou da Sudene, até 31 de dezembro de 1997, nos termos da [Lei nº 9.808](#), de 1999, art. 13, ou que esse empreendimento industrial ou agrícola seja decorrente de projeto aprovado ou protocolizado até 14 de novembro de 1997, poderá deduzir, do imposto de renda devido, o valor correspondente ao benefício fiscal de isenção concedido nos termos da legislação de regência, calculado com base no lucro da exploração do empreendimento.

Para os empreendimentos industriais ou agrícolas instalados a partir de 1º de janeiro de 1998 ou cujo projeto tenha sido

aprovado ou protocolizado após 14 de novembro de 1997 e até 24 de agosto de 2000, o valor do benefício fiscal calculado com base no lucro da exploração, corresponderá à redução do imposto, observados os seguintes percentuais:

I - 75%, a partir de 1º de janeiro de 1998 até 31 de dezembro de 2003;

II - 50%, a partir de 1º de janeiro de 2004 até 31 de dezembro de 2008;

III - 25%, a partir de 1º de janeiro de 2009 até 31 de dezembro de 2013 (Lei nº 9.532, de 1997, art. 3º, I, II, III e § 1º; e [Lei nº 9.808](#), de 1999, art. 13).

**Atenção:**

Também gozam de benefício de redução de 75% do imposto de renda as pessoas jurídicas amparadas pelo art. 1º da [MP nº 2.058](#), de 2000, e reedições.

Os benefícios fiscais de redução do imposto de renda e adicionais não restituíveis calculados com base no lucro da exploração dos empreendimentos industriais ou agrícolas na área de atuação da Sudene e da Sudam, observadas as demais normas em vigor, aplicáveis à matéria, passam a ser calculados segundo os seguintes percentuais:

I - 37,5%, a partir de 1º de janeiro de 1998 até 31 de dezembro de 2003;

II - 25%, a partir de 1º de janeiro de 2004 até 31 de dezembro de 2008;

III - 12,5%, a partir de 1º de janeiro de 2009 até 31 de dezembro de 2013 (Lei nº 9.532, de 1997, art. 3º, § 2º, I, II, III).

**Atenção:**

A partir de 1º de janeiro de 2001 devem ser observadas as regras constantes do art. 2º da [MP nº 2.058](#), de 2000, e reedições.

## VII.2 – Incentivos de Redução por Reinvestimento

A pessoa jurídica que tenha empreendimento industrial ou agroindustrial, inclusive de construção civil, em operação nas áreas da Sudene e da Sudam, que venham a ser considerados, em ato do Poder Executivo, prioritários para o desenvolvimento regional, para os períodos de apuração encerrados a partir de 1º de janeiro de 1998 até 31 de dezembro de 2013, poderá depositar no Banco do Nordeste do Brasil S/A e no Banco da Amazônia S/A, respectivamente, 30% (trinta por cento) do valor do imposto devido pelos referidos empreendimentos, calculados sobre o lucro da exploração, acrescido de 50% (cinquenta por cento) de recursos próprios, ficando, porém, a liberação desses recursos condicionada à aprovação, pelas Agências do Desenvolvimento Regional, dos respectivos projetos técnico-econômicos de modernização ou complementação de equipamento (Lei nº 8.167, de 1991, art. 19, Lei nº 8.191, de 1991, art. 4º, [MP nº 2.058](#), de 2000, art. 4º, e reedições).

Para efeito do cálculo da dedução deste incentivo, deverá ser excluída, do imposto devido, a parcela do imposto correspondente a lucros, rendimentos ou ganhos de capital oriundos do exterior (Lei nº 9.430, de 1996, art. 16, § 4º; IN SRF nº 38, de 1996, art. 14).

O valor da Redução por Reinvestimento não poderá ser superior ao valor do imposto de renda devido após as deduções dos seguintes incentivos: Operações de Caráter Cultural e Artístico (Lei nº 8.313, de 1991, art. 18, § 3º e [Lei nº 9.874](#), de 1999), Programa de Alimentação do Trabalhador, Desenvolvimento Tecnológico Industrial/Agropecuário, Atividade Audiovisual, Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente, Redução e/ou Isenção do Imposto, e da Isenção de que trata o art. 176 e seu parágrafo único, do Decreto nº 3.000, de 1999).

O incentivo fiscal de que trata este item não pode ser usufruído cumulativamente com outros idênticos, salvo quando expressamente autorizado (Lei nº 8.191, de 1991, art. 5º; Decreto nº 3.000, de 1999, arts. 592 a 597). O adicional não será computado na base de cálculo desse incentivo fiscal.

A pessoa jurídica deverá efetuar o depósito relativo ao benefício tratado neste tópico no Banco do Nordeste do Brasil S/A (Sudene) ou no Banco da Amazônia S/A (Sudam) no mesmo prazo fixado para o pagamento do imposto, podendo antecipar total ou parcialmente a sua efetivação, observando-se a legislação pertinente.

O benefício fiscal tratado neste tópico fica extinto, relativamente aos períodos de apuração encerrados a partir de 1º de janeiro de 2014 (Lei nº 9.532, de 1997, art. 2º, § 2º).

### Critérios para Efetivação do Depósito

O depósito no Banco do Nordeste do Brasil S/A ou no Banco da Amazônia S/A do benefício a que se refere esta linha será efetuado no mesmo prazo fixado para o pagamento do imposto, facultado à pessoa jurídica antecipar, total ou parcialmente, a sua efetivação.

O valor do depósito a ser efetuado pela pessoa jurídica, tributada com base no lucro real, será determinado multiplicando-se o valor indicado na [Linha 12A/11](#) por 1,5 (um inteiro e cinco décimos).

O valor de cada parcela a ser depositado, caso a pessoa jurídica, submetida à apuração pelo lucro real trimestral, tenha optado pelo pagamento em quotas do imposto de renda, será determinado:

a) dividindo-se o valor informado na [Linha 12A/11](#) pelo número de quotas em que será recolhido o imposto de renda a pagar;

b) acrescentando-se a cada uma os juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic) para Títulos Federais, acumulada mensalmente, aplicada a cada quota do imposto, observado o disposto no [subitem 17.1.12.1](#) deste manual.

c) multiplicando-se por 1,5 (um inteiro e cinco décimos) o valor apurado conforme a letra "b".

**Atenção:**

As parcelas não depositadas até o último dia útil do ano-calendário subsequente ao de apuração do lucro real correspondente serão recolhidas como imposto. (Decreto nº 3.000, de 1999, art. 612, § 2º)

#### 17.1.8 – Considerações Gerais sobre Pessoas Jurídicas que Exploram Atividade Rural

Considera-se atividade rural: a agricultura, a pecuária, a extração e a exploração vegetal e animal, a exploração da apicultura, avicultura, cunicultura, suinocultura, sericicultura, piscicultura e de outras culturas animais, cultivo de florestas que se destinem ao corte para comercialização, consumo ou industrialização. É também considerada atividade rural a transformação de produtos decorrentes da atividade rural, sem que sejam alteradas a composição e as características do produto *in natura*, feita pelo próprio agricultor ou criador, com equipamentos e utensílios usualmente empregados nas atividades rurais, utilizando exclusivamente matéria-prima produzida na área rural explorada, tais como a pasteurização e o acondicionamento do leite, assim como o mel e o suco de laranja, acondicionados em embalagem de apresentação. Não se considera atividade rural a mera intermediação de animais e de produtos agrícolas (Lei nº 8.023, de 1990, art. 2º; Lei nº 9.250, de 1995, art. 17).

A pessoa jurídica que explorar outras atividades, além da atividade rural, deverá segregar, contabilmente, as receitas, os custos e as despesas referentes à atividade rural, das demais atividades, bem como demonstrar, no Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur), separadamente, o lucro ou prejuízo contábil e o lucro ou prejuízo fiscal dessas atividades.

A pessoa jurídica deverá ratear, proporcionalmente à percentagem que a receita líquida de cada atividade representar em relação à receita líquida total:

- a) os custos e as despesas comuns a todas as atividades;
- b) os custos e despesas não dedutíveis, comuns a todas as atividades, a serem adicionados ao lucro líquido na determinação do lucro real;
- c) os demais valores, comuns a todas as atividades, que devam ser computados no lucro real.

Na hipótese da pessoa jurídica não possuir receita líquida no ano-calendário, a determinação da percentagem prevista no parágrafo anterior será efetuada com base nos custos ou despesas de cada atividade explorada.

Na compensação dos prejuízos fiscais decorrentes da atividade rural, com lucro real da mesma atividade, não se aplica o limite de 30% (trinta por cento) de que trata o art. 15 da Lei nº 9.065, de 1995.

O prejuízo fiscal da atividade rural apurado no período, desde que demonstrado no Lalur, poderá ser compensado com o lucro real das demais atividades apurado no mesmo período, sem limite.

Na compensação dos prejuízos fiscais das demais atividades, assim como os da atividade rural com lucro real de outra, apurado em período subsequente, aplica-se o disposto nos arts. 35 e 36 da IN SRF nº 11, de 1996.

#### 17.1.9– Royalties e Assistência Técnica

A dedução de despesas com *royalties* será admitida quando necessárias para que o contribuinte mantenha a posse, uso ou fruição do bem ou direito que produz o rendimento (Lei nº 4.506, de 1964, art. 71).

Não são dedutíveis (Lei nº 4.506, de 1964, art. 71, parágrafo único):

- I – os *royalties* pagos a sócios, pessoas físicas ou jurídicas, ou dirigentes de empresas, e a seus parentes ou dependentes;
- II – as importâncias pagas a terceiros para adquirir os direitos de uso de um bem ou direito e os pagamentos para extensão ou modificação do contrato, que constituirão aplicação de capital amortizável durante o prazo do contrato;
- III - os *royalties* pagos pelo uso de patentes de invenção, processos e fórmulas de fabricação, ou pelo uso de marcas de indústria ou de comércio, quando:
  - a) pagos pela filial no Brasil de empresa com sede no exterior, em benefício de sua matriz;
  - b) pagos pela sociedade com sede no Brasil a pessoa com domicílio no exterior que mantenha, direta ou indiretamente, controle do seu capital com direito a voto.

#### Atenção:

O disposto no subitem III.b acima não se aplica às despesas decorrentes de contratos que, posteriormente a 31 de dezembro de 1991, venham a ser assinados, averbados no Instituto Nacional de Propriedade Industrial (INPI) e registrados no Banco Central do Brasil, desde que observados os limites e condições estabelecidos pela legislação em vigor.

IV - os *royalties* pelo uso de patentes de invenção, processos e fórmulas de fabricação pagos ou creditados a beneficiário domiciliado no exterior:

- a) que não sejam objeto de contrato registrado no Banco Central do Brasil; ou
- b) cujos montantes excedam aos limites periodicamente fixados pelo Ministro de Estado da Fazenda para cada grupo de atividades ou produtos, segundo o grau de sua essencialidade, e em conformidade com a legislação específica sobre remessas de valores para o exterior;

V - os *royalties* pelo uso de marcas de indústria e comércio pagos ou creditados a beneficiário domiciliado no exterior:

- a) que não sejam objeto de contrato registrado no Banco Central do Brasil; ou
- b) cujos montantes excedam aos limites periodicamente fixados pelo Ministro de Estado da Fazenda para cada grupo de atividades ou produtos, segundo o grau da sua essencialidade e em conformidade com a legislação específica sobre remessas de valores para o exterior.

As importâncias pagas a pessoas jurídicas ou físicas domiciliadas no exterior a título de assistência técnica, científica, administrativa ou semelhante, quer fixas, quer como percentagem da receita ou do lucro, somente poderão ser deduzidas quando satisfizerem aos seguintes requisitos (Lei nº 4.506, de 1964, art. 52):

I - constarem de contrato registrado no Banco Central do Brasil;

II - corresponderem a serviços efetivamente prestados à empresa através de técnicos, desenhos ou instruções enviadas ao País, ou estudos técnicos realizados no exterior por conta da empresa;

III - o montante anual dos pagamentos não exceder ao limite fixado por ato do Ministro de Estado da Fazenda, de conformidade com a legislação específica.

As despesas de assistência técnica, científica, administrativa e semelhantes somente poderão ser deduzidas nos cinco primeiros anos de funcionamento da empresa ou da introdução do processo especial de produção, quando demonstrada sua necessidade, podendo esse prazo ser prorrogado até mais cinco anos por autorização do Conselho Monetário Nacional (Lei nº 4.131, de 1962, art. 12, § 3º).

As despesas de assistência técnica, científica, administrativa e semelhantes não serão dedutíveis, quando pagas ou creditadas:

a) pela filial de empresa com sede no exterior, em benefício da sua matriz;

b) pela sociedade com sede no Brasil a pessoa domiciliada no exterior que mantenha, direta ou indiretamente, o controle de seu capital com direito a voto.

#### Atenção:

O disposto no subitem "b" acima não se aplica às despesas decorrentes de contratos que, posteriormente a 31 de dezembro de 1991, venham a ser assinados, averbados no Instituto Nacional de Propriedade Industrial (INPI) e registrados no Banco Central do Brasil, desde que observados os limites e condições estabelecidos pela legislação em vigor.

#### Limite e Condições de Dedutibilidade

As somas das quantias devidas a título de *royalties* pela exploração de patentes de invenção ou uso de marcas de indústria ou de comércio e por assistência técnica, científica, ou semelhante, poderão ser deduzidas até o limite máximo de cinco por cento da receita líquida das vendas do produto fabricado ou vendido. Serão consideradas como lucros distribuídos as quantias devidas, citadas neste parágrafo, que não satisfizerem os requisitos legais ou excederem os limites fixados.

A dedutibilidade das importâncias pagas ou creditadas pelas pessoas jurídicas, a título de aluguéis ou *royalties* pela exploração ou cessão de patentes ou pelo uso ou cessão de marcas, bem como a título de remuneração que envolva transferência de tecnologia (assistência técnica, científica, administrativa ou semelhantes, projetos ou serviços técnicos especializados) somente será admitida a partir da averbação do respectivo ato ou contrato do Instituto da Propriedade Industrial (INPI), em conformidade com o disposto na Lei nº 9.279, de 1996.

#### Atenção:

1) As indústrias de alta tecnologia ou de bens de capital não seriados, titulares de PDTI, poderão deduzir como despesa operacional, a soma dos pagamentos feitos a domiciliados no País ou no exterior, a título de *royalties*, de assistência técnica, científica, administrativa ou assemelhados, até o limite de dez por cento da receita líquida das vendas do produto fabricado e vendido, resultante da aplicação dessa tecnologia, desde que o PDTI esteja vinculado à averbação de contrato de transferência de tecnologia nos termos do Código da Propriedade Industrial e que os programas tenham sido aprovados até 29 de dezembro de 1989. A dedução está limitada a cinco por cento da receita líquida das vendas do produto fabricado e vendido para o programas aprovados a partir de 29 de dezembro de 1989.

2) As empresas industriais e agropecuárias de tecnologia de ponta ou de bens de capital não seriados, que executarem PDTI ou PDTA aprovados a partir de 03 de junho de 1993, poderão deduzir como despesa operacional a soma dos pagamentos em moeda nacional ou estrangeira, efetuados a título de *royalties* e assistência técnica ou científica, até o limite de dez por cento da receita líquida das vendas dos bens produzidos com a aplicação da tecnologia objeto desses pagamentos, desde que o PDTI ou o PDTA esteja vinculado à averbação de contrato de transferência, nos termos do Código da Propriedade Industrial. Para fazer jus a esse benefício, a pessoa jurídica deverá assumir o compromisso de realizar, durante a execução do seu programa, dispêndios em pesquisa e desenvolvimento no País, em montante equivalente, no mínimo, ao dobro do valor desses benefícios, atualizados monetariamente (Lei nº 8.661, de 1993, art. 4º, § 3º), além de observar os demais requisitos exigidos em legislação específica.

3) Os coeficientes percentuais máximos admitidos para dedução, considerados os tipos de produção ou atividade, segundo o grau de essencialidade encontram-se nas Portarias MF nºs 436, de 1958; 113, de 1959; 314, de 1970; e 60, de 1994.

#### 17.1.10– Considerações Gerais sobre Compensação de Prejuízos

##### a) Introdução

A pessoa jurídica poderá compensar o prejuízo fiscal apurado na demonstração do lucro real e registrado no Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur), desde que mantenha os livros e documentos, exigidos pela legislação fiscal, comprobatórios do montante do prejuízo fiscal utilizado para a compensação.

O prejuízo fiscal apurado a partir do encerramento do ano-calendário de 1995 poderá ser compensado, cumulativamente com os prejuízos fiscais apurados até 31 de dezembro de 1994, com o lucro líquido ajustado pelas adições e exclusões previstas na legislação do imposto de renda, observado o limite máximo, para compensação, de 30% (trinta por cento) do referido lucro líquido ajustado.

A pessoa jurídica poderá, ainda, compensar os prejuízos fiscais apurados até 31 de dezembro de 1994, independentemente

do prazo previsto na legislação vigente à época, se naquela data os mesmos fossem passíveis de compensação, na forma da legislação então aplicável.

#### **b) Pessoa Jurídica Excluída da Limitação**

O limite de 30% (trinta por cento) não se aplica aos prejuízos fiscais, apurados pela pessoa jurídica, decorrentes da exploração de atividade rural e compensados com o lucro real da mesma atividade, bem como aos apurados pela empresa industrial titular de Programas Especiais de Exportação aprovados até 03 de junho de 1993 pela Befiex, nos termos do art. 95 da Lei nº 8.981, de 1995, com redação dada pela Lei nº 9.065, de 1995.

#### **c) Prejuízos Não Operacionais**

Os prejuízos não operacionais, apurados pela pessoa jurídica a partir de 1º de janeiro de 1996, somente poderão ser compensados, nos períodos de apuração subseqüentes ao de sua apuração, com lucros da mesma natureza, observado o limite de 30% (trinta por cento).

Consideram-se "não operacionais" os resultados decorrentes da alienação de bens ou direitos do ativo permanente. O "resultado não operacional" é igual à diferença, positiva ou negativa, entre o valor pelo qual o bem ou direito houver sido alienado e o seu valor contábil.

Os resultados não operacionais de todas as alienações ocorridas durante o período de apuração deverão ser apurados englobadamente entre si e, no período de apuração de ocorrência, estes resultados, positivos ou negativos, integrarão o lucro real.

A separação em prejuízos não operacionais e em prejuízos das demais atividades somente será exigida se, no período de apuração, forem verificados cumulativamente, resultados não operacionais negativos e lucro real negativo (prejuízo fiscal). Nesse caso, a pessoa jurídica deverá comparar o prejuízo não operacional com o prejuízo fiscal apurado na demonstração do lucro real, observado o seguinte:

I) se o prejuízo fiscal for maior, todo o resultado não operacional negativo será considerado prejuízo fiscal não operacional e a parcela excedente será considerada prejuízo fiscal das demais atividades;

II) se todo o resultado não operacional negativo for maior ou igual ao prejuízo fiscal, todo o prejuízo fiscal será considerado não operacional.

Os prejuízos não operacionais e os decorrentes das atividades operacionais da pessoa jurídica devem ser controlados em folhas específicas, individualizadas por espécie, na parte "B" do Lalur, para compensação com lucros da mesma natureza apurados nos períodos subseqüentes.

O valor do prejuízo fiscal não operacional a ser compensado em cada período de apuração subseqüente não poderá exceder o total dos resultados não operacionais positivos apurados no período da compensação.

A soma dos prejuízos fiscais não operacionais com os prejuízos decorrentes de outras atividades da pessoa jurídica, a ser compensada, não poderá exceder o limite de 30% (trinta por cento) do lucro líquido do período de apuração da compensação, ajustado pelas adições e exclusões previstas autorizadas pela legislação do imposto de renda.

No período de apuração em que for apurado resultado não operacional positivo, todo o seu valor será utilizado para compensar os prejuízos fiscais não operacionais de períodos anteriores, ainda que a parcela do lucro real admitida para compensação não seja suficiente ou que tenha sido apurado prejuízo fiscal. Nessa hipótese, a parcela dos prejuízos fiscais não operacionais compensados com os lucros não operacionais que não puder ser compensada com o lucro real, seja em virtude do limite de 30% (trinta por cento) ou de ter ocorrido prejuízo fiscal no período de apuração, será considerada prejuízo das demais atividades, devendo ser promovido os devidos ajustes na parte B do Lalur.

#### **Atenção:**

O disposto neste item não se aplica às perdas decorrentes de baixa de bens ou direitos do ativo permanente em virtude de terem se tornado imprestáveis, obsoletos ou caído em desuso, ainda que posteriormente venham a ser alienados como sucata (IN SRF nº 11, de 1996, art. 36, §§ 10 e 11).

#### **d) Pessoa Jurídica Titular de Programas Especiais de Exportação Aprovados até 03/06/1993 (Befiex)**

A pessoa jurídica titular de Programas Especiais de Exportação aprovados até 03/06/1993, pela Comissão para Concessão de Benefícios Fiscais a Programas Especiais de Exportação (Befiex), poderá compensar o prejuízo fiscal verificado em um período de apuração com o lucro determinado nos 6 (seis) anos-calendário subseqüentes, independentemente da distribuição de lucros ou dividendos a seus acionistas (Lei nº 8.981, de 1995, art. 95, com a nova redação dada pelo art. 1º da Lei nº 9.065, de 1995).

#### **e) Mudança de Controle Societário e de Ramo de Atividade**

A pessoa jurídica não poderá compensar seus próprios prejuízos fiscais, se entre a data da apuração e da compensação houver ocorrido, cumulativamente, modificação de seu controle societário e do ramo de atividade (Decreto-lei nº 2.341, de 1987, art. 32; Decreto nº 3.000, de 1999, art. 513).

#### **f) Incorporação, Fusão e Cisão**

A pessoa jurídica sucessora por incorporação, fusão ou cisão não poderá compensar prejuízos fiscais da sucedida.

No caso de cisão parcial, a pessoa jurídica cindida poderá compensar os seus próprios prejuízos, proporcionalmente à parcela remanescente do patrimônio líquido (Decreto-lei nº 2.341, de 1987, art. 33, parágrafo único; Decreto nº 3.000, de 1999, art. 514, parágrafo único).

#### **g) Sociedade em Conta de Participação (SCP)**

O prejuízo fiscal apurado por Sociedade em Conta de Participação (SCP) somente poderá ser compensado com o lucro real decorrente da mesma Sociedade em Conta de Participação (SCP).

É vedada a compensação de prejuízos fiscais e lucros entre duas ou mais SCP ou entre estas e o sócio ostensivo.

#### **h) Atividade Rural**

O prejuízo fiscal apurado na atividade rural poderá ser compensado com o resultado positivo da mesma atividade, obtido em períodos de apuração posteriores, não se lhe aplicando o limite de 30% (trinta por cento) do lucro líquido ajustado, para fins de redução por compensação de prejuízos fiscais.

O prejuízo fiscal da atividade rural apurado no período de apuração poderá ser compensado com o lucro real das demais atividades apurado no mesmo período de apuração, sem limite (IN SRF nº39, de 1996, art. 2º, § 2º).

O prejuízo fiscal da atividade rural poderá ser compensado com o lucro real de outras atividades, em períodos de apuração subsequentes, observado o limite de 30% (trinta por cento) do lucro líquido ajustado (IN SRF nº39, de 1996, art. 2º, § 3º).

#### **i) Prejuízos Fiscais Incorridos no Exterior**

Não são compensáveis com lucros auferidos no Brasil os prejuízos e perdas decorrentes das operações ocorridas no exterior, a saber:

I - os prejuízos de filiais, sucursais, controladas ou coligadas, no exterior;

II - os prejuízos e as perdas de capital decorrentes de aplicações e operações efetuadas no exterior pela própria empresa brasileira, inclusive em relação à alienação de filiais e sucursais e de participações societárias em pessoas jurídicas domiciliadas no exterior.

Os prejuízos apurados com base na escrituração contábil da filial, sucursal, controlada ou coligada, no exterior, efetuada segundo as normas legais do país de seu domicílio, podem ser compensados, não se lhes aplicando a limitação da compensação de prejuízos de 30% (trinta por cento), desde que:

I - os prejuízos apurados por uma controlada ou coligada, no exterior, somente sejam compensados com lucros dessa mesma controlada ou coligada (IN SRF nº38, de 1996, art. 5º, § 1º);

II - os prejuízos de filiais e sucursais com resultados consolidados por país, quando a matriz no Brasil indicar uma filial ou sucursal como entidade líder no referido país, sejam compensados com os lucros de outra filial e sucursal no mesmo país.

A empresa brasileira que absorver patrimônio de filial, sucursal, controlada ou coligada, no exterior, de outra empresa brasileira, e continuar a exploração das atividades no exterior, poderá compensar os prejuízos acumulados pela referida filial, sucursal, controlada ou coligada, correspondentes aos períodos iniciados a partir do ano-calendário de 1996, observado as disposições contidas na IN SRF nº38, de 1996.

### **17.1.11 – Pagamento do Imposto**

#### **17.1.11.1 – Local de Pagamento**

A pessoa jurídica deverá pagar o imposto nas agências bancárias integrantes da rede arrecadadora de receitas federais.

#### **17.1.11.2 – Documento a Utilizar**

O pagamento será feito mediante a utilização do Documento de Arrecadação de Receitas Federais (Darf), sob os seguintes códigos:

- a) 2362 - IRPJ - Obrigadas a Apurar o Lucro Real - Estimativa Mensal;
- b) 2319 - IRPJ - Instituições Financeiras - Estimativa Mensal;
- c) 0220 - IRPJ - Obrigadas a Apurar o Lucro Real - Trimestral;
- d) 1599 - IRPJ - Instituições Financeiras - Trimestral;
- e) 5993 - IRPJ - Optantes pela Tributação com Base no Lucro Real - Estimativa Mensal;
- f) 3373 - IRPJ - Optantes pela Tributação com Base no Lucro Real - Trimestral;
- g) 2390 - IRPJ - Instituições Financeiras - Ajuste Anual;
- h) 2430 - IRPJ - Obrigadas a Apurar o Lucro Real - Ajuste Anual;
- i) 2456 - IRPJ - Optantes pela Tributação com Base no Lucro Real - Ajuste Anual.

### **17.1.12 – Prazo para Pagamento**

#### **17.1.12.1 – Imposto de Renda Determinado com Base no Lucro Real Trimestral**

O imposto de renda devido, apurado trimestralmente, será pago em quota única, até o último dia útil do mês subsequente ao do encerramento do período de apuração.

À opção da pessoa jurídica, o imposto devido poderá ser pago em até três quotas mensais, iguais e sucessivas, vencíveis no último dia útil dos três meses subsequentes ao de encerramento do período de apuração a que corresponder.

Nenhuma quota poderá ter valor inferior a R\$1.000,00 (um mil reais) e o imposto de valor inferior a R\$2.000,00 (dois mil reais) será pago em quota única.

As quotas do imposto serão acrescidas de juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, a partir do primeiro dia do segundo mês subsequente ao do encerramento do período de apuração até o último dia do mês anterior ao do pagamento e de 1% (um por cento) no mês do pagamento.

#### **17.1.12.2 – Imposto de Renda Determinado sobre Base de Cálculo Estimada Mensalmente ou com Base em Balanço ou Balancete de Suspensão ou Redução**

##### **I - Pagamentos Mensais**

O imposto de renda devido, determinado mensalmente sobre a base de cálculo estimada, ou apurado em balanço ou balancete de suspensão ou redução, será pago até o último dia útil do mês subsequente àquele a que se referir (art. 6º da Lei nº 9.430, de 1996).

##### **II - Saldo do Imposto Apurado em 31 de Dezembro de 2000 (ajuste anual)**



O saldo do imposto de renda apurado em 31 de dezembro de 2000:

a) será pago em quota única até o último dia útil do mês de março do ano subsequente. O saldo do imposto será acrescido de juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, a partir de 1º de fevereiro de 2001 até o último dia do mês anterior ao do pagamento e de 1% (um por cento) no mês do pagamento;

b) poderá ser compensado com o imposto de renda devido a partir do mês de janeiro do ano-calendário subsequente ao do encerramento do período de apuração, assegurada a alternativa de requerer a restituição, observando-se o seguinte (AD nº 03, de 07 de janeiro de 2000):

b.1) os valores pagos, nos vencimentos estipulados na legislação específica, com base na receita bruta e acréscimos ou em balanço ou balancete de suspensão ou redução nos meses de janeiro a novembro, que excederem ao valor devido anualmente, serão atualizados pelos juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic) para Títulos Federais, acumulada mensalmente, a partir de 1º janeiro do ano-calendário subsequente àquele que se referir o ajuste anual até o mês anterior ao da compensação e de 1% relativamente ao mês da compensação que estiver sendo efetuada;

b.2) o valor pago, no vencimento estipulado em legislação específica, com base na receita bruta e acréscimos ou em balanço ou balancete de suspensão ou redução relativo ao mês de dezembro, que exceder ao valor devido anualmente, será acrescido dos juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic) para Títulos Federais, acumulada mensalmente, a partir 1º de fevereiro até o mês anterior ao da compensação e de 1% relativamente ao mês em que a compensação estiver sendo efetuada;

## **17.2 - Lucro Presumido**

### **17.2.1– Conceito**

O lucro presumido é uma forma de tributação simplificada para determinação da base de cálculo do imposto de renda e da CSLL das pessoas jurídicas que não estiverem obrigadas, no ano-calendário, à apuração do lucro real.

O imposto de renda é devido trimestralmente.

### **17.2.2 – Ingresso no Sistema**

A opção pelo regime de tributação com base no lucro presumido será manifestada com o pagamento da primeira ou única quota do imposto devido correspondente ao primeiro período de apuração de cada ano-calendário.

A pessoa jurídica que iniciar atividades a partir do segundo trimestre manifestará a opção com o pagamento da primeira ou única quota do imposto devido relativa ao período de apuração do início de atividade.

A opção pela apuração do imposto de renda com base no lucro presumido é irrevogável para o ano-calendário (Lei nº 9.718, de 1998, art. 13, § 1º).

#### **Atenção:**

Não poderão optar pelo regime de tributação com base no lucro presumido as pessoas jurídicas que exercerem atividades de compra e venda, loteamento, incorporação e construção de imóveis, enquanto não concluídas as operações imobiliárias para as quais haja registro de custo orçado (IN SRF nº 25, de 1999, art. 2º).

### **17.2.3 – Saída do Sistema**

A saída do sistema de tributação pelo lucro presumido será efetuada quando a pessoa jurídica deixar de se enquadrar nas condições para permanecer no sistema.

### **17.2.4– Pessoas Jurídicas Autorizadas a Optar**

#### **17.2.4.1 – Considerações Gerais**

Podem optar pela tributação com base no lucro presumido as pessoas jurídicas que, não estando obrigadas ao regime de tributação pelo lucro real, tenham auferido, no ano-calendário anterior, receita total igual ou inferior a R\$24.000.000,00 (vinte e quatro milhões de reais).

Considera-se receita total o somatório da receita bruta de vendas, dos ganhos de capital, das demais receitas e dos resultados positivos decorrentes de receitas não compreendidas na atividade.

No caso de início de atividade, o limite será proporcional, à razão de R\$2.000.000,00 (dois milhões de reais) multiplicado pelo número de meses do período.

Podem, também, optar pela tributação com base no lucro presumido as pessoas jurídicas que iniciarem atividades ou que resultarem de incorporação, fusão ou cisão, desde que não estejam obrigadas à tributação pelo lucro real.

As pessoas jurídicas, tributadas pelo lucro presumido, e que, em qualquer trimestre do ano-calendário, tiverem seu lucro arbitrado, poderão permanecer no regime de tributação com base no lucro presumido relativamente aos demais trimestres do ano-calendário, desde que atendidas as disposições legais pertinentes (Lei nº 8.981, de 1995, art. 47, § 2º; Lei nº 9.430, de 1996, art.1º; IN SRF nº 93, de 1997, art. 47).

#### **17.2.4.2 – Optantes pelo Refis**

As pessoas jurídicas de que tratam as alíneas "a", "c", "d" e "e" do [subitem 17.1.3](#) deste manual, bem assim as sociedades em conta de participação (SCP), que optarem pelo Programa de Recuperação Fiscal (Refis), poderão durante o período em que submetidas ao Refis, adotar o regime de tributação com base no lucro presumido. A opção pelo lucro presumido é irrevogável para todo o ano-calendário (Lei nº 9.964, de 2000).

Maiores informações sobre o Refis no [item 7](#).

#### **17.2.4.3 – Verificação do Limite de Receita**

O limite de R\$24.000.000,00 (vinte e quatro milhões de reais) para a opção em 2000 será calculado tomando-se por base as receitas totais mensais auferidas no ano-calendário de 1999.

##### **17.2.4.3.1 – Valores Integrantes da Receita Total**

Integram a receita total para fins de determinação do limite de que trata o subitem 17.2.4.1:

- a) as receitas da prestação de serviços, da venda de produtos de fabricação própria, da revenda de mercadorias, do transporte de cargas, da industrialização de produtos em que a matéria-prima, o produto intermediário e o material de embalagem tenham sido fornecidos por quem encomendou a industrialização, da atividade rural, e de outras atividades compreendidas nos objetivos sociais da pessoa jurídica;
- b) as receitas de quaisquer outras fontes não relacionadas diretamente com os objetivos sociais da pessoa jurídica, bem como os ganhos de capital;
- c) os ganhos líquidos obtidos em operações realizadas nos mercados de renda variável;
- d) os rendimentos nominais auferidos em aplicações financeiras de renda fixa.
- e) da parcela das receitas auferidas nas exportações às pessoas vinculadas ou aos países com tributação favorecida que exceder ao valor já apropriado na escrituração da empresa, na forma da Instrução Normativa SRF nº 38, de 30 de abril de 1997 (Instrução Normativa SRF nº 93, de 1997)

##### **17.2.3.3.2 – Valores não Integrantes da Receita Total**

Não integram a receita total:

- a) as vendas canceladas, as devoluções de vendas, os descontos incondicionais concedidos e os impostos não cumulativos (IPI) cobrados destacadamente do comprador ou contratante e do qual o vendedor dos bens ou prestador dos serviços seja mero depositário;
- b) as saídas que não decorram de vendas, a exemplo das transferências de mercadorias para outros estabelecimentos da mesma empresa.

#### **17.2.6 – Determinação do Lucro Presumido**

##### **17.2.6.1 – Percentuais**

No ano-calendário de 2000, serão aplicados os seguintes percentuais na determinação do lucro presumido:

a) 1,6% (um inteiro e seis décimos por cento) sobre a receita bruta mensal auferida na revenda, para consumo, de combustível derivado de petróleo, álcool etílico carburante e gás natural;

b) 8% (oito por cento) sobre a receita bruta mensal proveniente:

b.1) da venda de produtos de fabricação própria;

b.2) da venda de mercadorias adquiridas para revenda;

b.3) da industrialização de produtos em que a matéria-prima, ou o produto intermediário ou o material de embalagem tenham sido fornecidos por quem encomendou a industrialização;

b.4) da atividade rural;

b.5) de serviços hospitalares;

b.6) do transporte de cargas;

b.7) de outras atividades não caracterizadas como prestação de serviços;

c) 16% (dezesesseis por cento) sobre a receita bruta mensal auferida pela prestação de serviços de transporte, exceto o de cargas;

d) 32% (trinta e dois por cento) sobre a receita bruta mensal auferida com as atividades de:

d.1) prestação de serviços, pelas sociedades civis, relativos ao exercício de profissão legalmente regulamentada;

d.2) intermediação de negócios;

d.3) administração, locação ou cessão de bens imóveis, móveis ou direitos de qualquer natureza;

d.4) construção por administração ou por empreitada unicamente de mão-de-obra;

d.5) prestação de qualquer outra espécie de serviço não mencionada anteriormente.

As atividades de corretagem (seguros, imóveis, etc) e as de representação comercial são consideradas atividades de intermediação de negócios.

No caso de atividades diversificadas será aplicado o percentual correspondente sobre a receita proveniente de cada atividade.

#### **17.2.6.2 – Determinação da Base de Cálculo do Imposto Por Meio de Percentual Favorecido**

As pessoas jurídicas exclusivamente prestadoras de serviços em geral mencionadas nas alíneas "d.2" a "d.5" acima, cuja receita bruta anual seja de até R\$120.000,00, poderão utilizar, para determinação da base de cálculo do imposto de renda trimestral, o percentual de 16% (dezesesseis por cento).

A pessoa jurídica, cuja receita bruta anual acumulada até determinado trimestre do ano-calendário exceder o limite anual de R\$120.000,00 (cento e vinte mil reais), deverá determinar nova base de cálculo do imposto com a aplicação do percentual de 32% (trinta e dois por cento), de acordo com o disposto no § 4º do art. 36 da IN SRF nº 93, de 1997, e apurar a diferença do imposto postergado em cada trimestre transcorrido, no trimestre em que foi excedido o limite.

Esta diferença deverá ser paga em quota única, por meio de Darf separado, no código 2089, até o último dia útil do mês subsequente ao trimestre em que ocorrer o excesso. Após este prazo, a diferença será paga com os acréscimos legais (IN SRF nº93, de 1997, art. 36, §§ 5º e 6º).

#### **17.2.6.3 – Conceito de Receita Bruta**

A receita bruta compreende o produto da venda de bens nas operações de conta própria, o preço dos serviços prestados e o resultado auferido na operações de conta alheia, excluídas as vendas canceladas, as devoluções de vendas, os descontos incondicionais concedidos e os impostos não cumulativos cobrados, destacadamente do comprador ou contratante, e dos quais o vendedor dos bens ou prestador dos serviços seja mero depositário.

**Atenção:**

A pessoa jurídica, optante pelo regime de tributação com base no lucro presumido, poderá adotar o critério de reconhecimento de suas receitas de venda de bens ou direitos ou de prestação de serviços pelo regime de caixa ou de competência, observando-se o disposto na IN SRF nº 104, de 1998.

**17.2.6.3.1 – Valores Integrantes da Base de Cálculo**

O lucro presumido, apurado trimestralmente, será a soma dos seguintes valores:

- a) do valor obtido pela aplicação dos percentuais, especificados no subitem 17.2.6.1 – Percentuais, sobre a receita bruta;
- b) dos valores correspondentes aos demais resultados e ganhos de capital, assim considerados:
  - b.1) os ganhos de capital, nas alienações de bens e direitos, inclusive de aplicações em ouro não caracterizado como ativo financeiro. O ganho corresponderá à diferença positiva verificada, no mês, entre o valor da alienação e o respectivo custo de aquisição, diminuído dos encargos de depreciação, amortização ou exaustão acumulada;
  - b.2) os ganhos de capital auferidos na alienação de participações societárias permanentes em sociedades coligadas e controladas, e de participações societárias que permanecerem no ativo da pessoa jurídica até o término do ano-calendário seguinte ao de suas aquisições;
  - b.3) os ganhos de capital auferidos na devolução de capital em bens ou direitos (IN SRF nº 11, de 1996, art. 60, § 1º);
  - b.4) os rendimentos auferidos nas operações de mútuo realizadas entre pessoas jurídicas controladoras, controladas, coligadas ou interligadas;
  - b.5) os ganhos auferidos em operações de cobertura (*hedge*) realizadas em bolsas de valores, de mercadorias e de futuros ou no mercado de balcão;
  - b.6) a receita de locação de imóvel, quando não for este o objeto social da pessoa jurídica;
  - b.7) os juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, relativos a impostos e contribuições a serem restituídos ou compensados;
  - b.8) as variações monetárias ativas;
- c) dos rendimentos e ganhos líquidos auferidos em aplicações financeiras de renda fixa e de renda variável;
- d) dos juros sobre o capital próprio auferidos;
- e) de 2,5% (dois e meio por cento), no mínimo, do saldo do lucro inflacionário acumulado existente em 31/12/1995, caso a pessoa jurídica venha apurando o imposto com base no lucro presumido desde o ano-calendário de 1996;
- f) dos valores recuperados correspondentes a custos e despesas, inclusive com perdas no recebimento de créditos, salvo se a pessoa jurídica comprovar não os ter deduzido em período anterior no qual tenha se submetido ao regime de tributação com base no lucro real ou tenha optado pela tributação na forma do art. 1º do Decreto-lei nº 2.397, de 1987, ou que se refiram a período no qual tenha se submetido ao regime de tributação com base no lucro presumido ou arbitrado;
- g) o valor resultante da aplicação dos percentuais, de que trata o subitem 17.2.6.1 – Percentuais, sobre a parcela das receitas auferidas nas exportações às pessoas vinculadas ou aos países com tributação favorecida que exceder ao valor já apropriado na escrituração da empresa, na forma da IN SRF nº 38, de 1997;
- h) o valor dos encargos suportados pela mutuária que exceder ao limite calculado com base na taxa *Libor*, para depósitos em dólares dos Estados Unidos da América, pelo prazo de seis meses, acrescido de três por cento anuais a título de

"spread", proporcionalizados em função do período a que se referirem os juros, quando pagos ou creditados a pessoa vinculada no exterior e o contrato não for registrado no Banco Central do Brasil;

i) a diferença de receita, auferida pela mutuante, correspondente ao valor calculado com base na taxa a que se refere o inciso anterior e o valor contratado, quando este for inferior, caso o contrato, não registrado no Banco Central do Brasil, seja realizado com mutuária definida como pessoa vinculada domiciliada no exterior;

j) as multas ou qualquer outra vantagem recebida ou creditada, ainda que a título de indenização, em virtude de rescisão de contrato;

l) a diferença entre o valor em dinheiro ou o valor dos bens e direitos recebidos de instituição isenta, a título de devolução de patrimônio, e o valor em dinheiro ou o valor dos bens e direitos que tenha sido entregue para a formação do referido patrimônio (Lei nº 9.532, de 1997, art. 17, § 3º, e art. 81, II).

#### **Atenção:**

1) O resultado negativo ou perda apurada em uma operação não poderá ser compensado com os resultados positivos auferidos em outras operações.

2) Consideram-se resultados positivos as receitas auferidas diminuídas das despesas necessárias à sua obtenção, quando efetivamente realizadas.

3) Quanto à alínea "b.8" a pessoa jurídica poderá excluir a parcela das receitas financeiras decorrentes da variação monetária ativa dos direitos de crédito e das obrigações, em função da taxa de câmbio, submetida à tributação, segundo o regime de competência, relativa a períodos compreendidos no ano-calendário de 1999, excedente ao valor da variação monetária efetivamente realizada, ainda que a operação tenha sido liquidada ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 31 e reedições).

4) A partir de 1º de janeiro de 2000, as variações monetárias ativas dos direitos de crédito e das obrigações do contribuinte, em função da taxa de câmbio, serão consideradas, para efeito de determinação da base de cálculo, quando da liquidação da correspondente operação. À opção da pessoa jurídica, as variações monetárias poderão ser consideradas na determinação da base de cálculo pelo regime de competência, sendo que a opção aplica-se a todo ano-calendário ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 31 e reedições). Maiores informações sobre o tratamento das variações monetárias em função da taxa de câmbio poderão ser obtidas no [item 22](#) deste manual.

5) Quanto à alínea "l", deverão ser aplicadas as normas do inciso I do art. 17 da Lei nº 9.249, de 1995 aos valores entregues até o final de 1995 (Lei nº 9.532, de 1997, art. 17, § 1º).

6) A partir de edição do Decreto nº 3.342, de 25 de janeiro de 2000 e do Decreto nº 3.431, de 24 de abril de 2000, a pessoa jurídica que optar pelo regime de tributação com base no lucro presumido, durante o período em que submetida ao Refis, deverá acrescer à base de cálculo o valor correspondente aos lucros, oriundos do exterior, no trimestre em que forem disponibilizados, nos termos do art. 1º da Lei nº 9.532, de 1997, e alterações introduzidas pelo art. 3º da Lei nº 9.959, de 2000, e pelo art. 35 da [MP nº 1.991-15](#), de 2000, e reedições. Deverá, ainda, acrescer à base de cálculo o valor correspondente aos rendimentos e ganhos de capital, oriundos do exterior, no trimestre em que forem auferidos (Decreto nº 3.342, de 2000, art. 9º, Decreto nº 3.431, de 2000, art. 9º).

7) Nas atividades de compra e venda, loteamento, incorporação e construção de imóveis, as variações monetárias ativas a que se refere o art. 9º da Lei nº 9.718, de 1998, serão adicionadas ao próprio lucro, pelo regime de competência ou de caixa, conforme opção do contribuinte, estando o mesmo vedado à opção pelo lucro presumido enquanto não concluídas as operações imobiliárias para as quais haja registro de custo orçado, salvo se sujeito ao Programa de Recuperação Fiscal (Refis) (IN SRF nº 25, de 1999, art. 1º, I, e art. 2º).

#### **17.2.6.4– Lucros Diferidos de Períodos de Apuração Anteriores**

A pessoa jurídica que, em 31/12/1996, possuía lucros, cuja tributação houvesse sido diferida para períodos de apuração subseqüentes, e optou pelo regime de tributação com base no lucro presumido nos anos-calendário de 1996, de 1997, de 1998 e 1999 deverá adicionar, à base de cálculo do imposto, os lucros diferidos, à medida que forem realizados.

A pessoa jurídica que exerceu a opção pela tributação com base no lucro presumido, em 2000, e tenha sido tributada com base no lucro real, em 1999, deve oferecer à tributação, no primeiro trimestre do ano-calendário, os saldos dos valores cuja tributação houver diferido, controlados na parte B do Lalur, inclusive o saldo do lucro inflacionário.

### **17.2.6.5 – Valores de Operações Praticadas com Pessoas Vinculadas Residentes ou Domiciliadas no Exterior**

Os valores de que tratam as alíneas "g", "h" e "i" do subitem 17.2.6.3.1 serão apurados anualmente e acrescidos à base de cálculo do quarto trimestre do ano-calendário.

A diferença entre o imposto apurado conforme o parágrafo anterior e o apurado no decorrer do ano-calendário, sem a inclusão dos valores constantes das alíneas "g", "h" e "i", do subitem 17.2.6.3.1 será recolhida conjuntamente com o imposto devido relativo ao quarto trimestre.

Para esse efeito, pessoa vinculada é a definida pelo art. 2º da IN SRF nº 38, de 1997.

### **17.2.6.6– Lucro Inflacionário Acumulado e Saldo Credor da Diferença de Correção Monetária Complementar IPC/BTNF - Realização Obrigatória**

A pessoa jurídica optante pela tributação com base no lucro presumido, que possuir saldo de lucro inflacionário acumulado e saldo credor da diferença de correção monetária complementar IPC/BTNF, deverá tributar trimestralmente, no mínimo, o valor correspondente a 2,5% (dois e meio por cento) do saldo acumulado existente em 31 de dezembro de 1995, caso venha apurando o imposto com base no lucro presumido desde o ano-calendário de 1996.

A pessoa jurídica tributada com base no lucro real, no período de apuração no qual optar pela tributação com base no lucro presumido, inclusive em virtude de ingresso no Refis, deverá tributar integralmente o saldo de lucro inflacionário ainda existente.

### **17.2.6.7– Receitas Tributadas na Fonte**

As importâncias pagas ou creditadas à pessoa jurídica, sujeitas à incidência do imposto na fonte, terão o seguinte tratamento:

a) quando decorrentes da prestação de serviços caracterizadamente de natureza profissional, de comissões, corretagens ou quaisquer outras remunerações pela representação comercial ou pela mediação na realização de negócios civis e comerciais e da prestação de serviços de propaganda e publicidade serão incluídas como receitas de prestação de serviços e o imposto retido na fonte poderá ser compensado com o devido trimestralmente. Para efeito de compensação, o imposto pago ou retido, constante de documento hábil, será compensado pelos valores originais, sem qualquer atualização (art. 75, parágrafo único da Lei nº 9.430, de 1996). Quando o imposto a compensar for superior ao imposto devido no trimestre, o excesso poderá ser compensado nos trimestres subsequentes, acrescido dos juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, a partir do primeiro dia do trimestre subsequente até o mês anterior ao da compensação e de 1% (um por cento) no mês da compensação;

b) os rendimentos de aplicações financeiras de renda fixa, renda variável ou juros sobre o capital próprio serão incluídos na base de cálculo e o imposto pago ou retido incidente sobre esses rendimentos poderá ser compensado com o imposto devido trimestralmente. Para efeito de compensação, o imposto pago ou retido, constante de documento hábil, será compensado pelos valores originais, sem qualquer atualização (art. 75, parágrafo único da Lei nº 9.430, de 1996). Quando o imposto a compensar for superior ao imposto devido no trimestre, o excesso poderá ser compensado nos trimestres subsequentes, acrescido dos juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, a partir do primeiro dia do trimestre subsequente até o mês anterior ao da compensação e de 1% (um por cento) no mês da compensação;

c) serão considerados tributados exclusivamente na fonte os rendimentos decorrentes de participações societárias, sempre que tais rendimentos sofrerem tributação na fonte observada a legislação da época em que forem gerados.

## **17.2.7 – Determinação do Imposto de Renda Devido**

### **17.2.7.1 – Alíquota**

O imposto devido em cada trimestre será calculado mediante a aplicação da alíquota de 15% (quinze por cento) sobre a base de cálculo.

### **17.2.7.2– Adicional**

A parcela do lucro presumido que exceder ao resultado da multiplicação de R\$20.000,00 (vinte mil reais) pelo número dos meses do respectivo período de apuração sujeita-se à incidência do adicional à alíquota de 10% (dez por cento).

### **17.2.7.3– Deduções do Imposto Devido**

A pessoa jurídica optante pelo lucro presumido poderá deduzir do imposto de renda apurado:

- a) o imposto de renda pago ou retido na fonte sobre receitas que integraram a base de cálculo do imposto devido;
- b) o imposto de renda retido na fonte por órgãos públicos, conforme art. 64 da Lei nº 9.430, de 1996;
- c) o imposto de renda pago incidente sobre rendimentos e ganhos no mercado de renda fixa e variável.

### **17.2.7.4 – Compensações do Imposto de Renda Devido**

A pessoa jurídica poderá efetuar as seguintes compensações:

- a) pagamento indevido ou a maior que o devido de imposto de renda;
- b) saldo negativo de imposto de renda de períodos anteriores;
- c) outras compensações efetuadas em conformidade com a IN SRF nº 21, de 1997, e IN SRF nº 73, de 1997.

As compensações efetuadas deverão ser informadas na DCTF.

### **17.2.7.5 – Incentivos Fiscais**

À pessoa jurídica tributada com base no lucro presumido não será permitida qualquer dedução a título de incentivo fiscal (Lei nº 9.532, de 1997, art. 10).

#### **Atenção:**

A pessoa jurídica que adote o regime de tributação com base no lucro presumido, durante o período em que submetidas ao Programa de Recuperação Fiscal (Refis), poderá deduzir do valor do imposto apurado o valor correspondente à parcela do imposto correspondente aos incentivos fiscais de isenção e/ou redução do imposto, em conformidade com o disposto no art. 3º da IN SRF nº 45, de 2000.

## **17.2.8 – Pagamento do Imposto**

### **17.2.8.1 – Local de Pagamento**

Os contribuintes deverão pagar o imposto de renda da pessoa jurídica nas agências bancárias integrantes da rede arrecadadora de receitas federais.

### **17.2.8.2 – Documento a Utilizar**

O pagamento será feito mediante a utilização do Documento de Arrecadação de Receitas Federais (Darf) sob o código 2089.

### **17.2.8.3– Prazo para Pagamento**

O imposto de renda devido, apurado trimestralmente, será pago em quota única, até o último dia útil do mês subsequente ao do encerramento do período de apuração.

À opção da pessoa jurídica, o imposto devido poderá ser pago em até três quotas mensais, iguais e sucessivas, vencíveis no último dia útil dos três meses subsequentes ao de encerramento do período de apuração a que corresponder.

Nenhuma quota poderá ter valor inferior a R\$1.000,00 (um mil reais) e o imposto de valor inferior a R\$2.000,00 (dois mil reais) será pago em quota única.

As quotas do imposto serão acrescidas de juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, a partir do primeiro dia do segundo mês subsequente ao do

encerramento do período de apuração até o último dia do mês anterior ao do pagamento e de 1% (um por cento) no mês do pagamento.

### **17.2.9 – Escrituração**

A pessoa jurídica que optar pela tributação com base no lucro presumido deverá manter:

- a) escrituração contábil nos termos da legislação comercial ou livro Caixa, no qual deverá estar escriturado toda a movimentação financeira, inclusive bancária;
- b) Livro Registro de Inventário no qual deverão constar registrados os estoques existentes no término do ano-calendário abrangido pelo regime de tributação simplificada; e
- c) Livro de Apuração do Lucro Real, quando tiver lucros diferidos de períodos de apuração anteriores, inclusive saldo de lucro inflacionário a tributar.

A documentação relativa aos atos negociais que os contribuintes praticarem ou em que intervierem, bem como os livros de escrituração obrigatória por legislação fiscal específica e todos os demais papéis e documentos que serviram de base para a escrituração comercial e fiscal, deverão ser conservados em boa ordem e guarda enquanto não prescritas eventuais ações que lhes sejam pertinentes (Decreto-Lei nº 486, de 1969, art. 4º).

### **17.2.10 – Lucros Distribuídos**

#### **17.2.10.1 – Lucros Distribuídos de Anos-calendário de 1993 a 1995**

Serão tributados na fonte e na declaração de rendimentos dos beneficiários, os lucros efetivamente pagos aos sócios ou titular de empresa individual, e escriturados nos livros de escrituração contábil ou no Livro Caixa, que ultrapassarem a base de cálculo do imposto, deduzida do imposto de renda correspondente. O lucro sujeito à tributação corresponderá à parcela que exceder ao montante do lucro proporcional à participação do sócio, acionista ou titular de empresa individual, no capital social, ou no resultado, se houver previsão contratual (Lei nº 8.541, de 1992, art. 20; RIR/1999, art. 665; Lei nº 8.981, de 1995, art. 46; e ADN Cosit nº 16, de 1994).

Caberá à pessoa jurídica manter controle do lucro a distribuir, em demonstrativos específicos ou em conta especial do patrimônio líquido, quando for o caso, de forma a poder comprovar a natureza, o saldo a distribuir e os valores efetivamente distribuídos.

Para efeito da incidência do imposto de renda na fonte, o excesso será tributado mediante aplicação da tabela progressiva vigente no mês do pagamento dos lucros.

#### **17.2.10.2 – Lucros Distribuídos a partir do Ano-calendário de 1996**

Os lucros ou dividendos calculados com base nos resultados apurados a partir do mês de janeiro de 1996, pagos ou creditados pela pessoa jurídica tributada com base no lucro presumido, não estão sujeitos à incidência do imposto de renda na fonte, nem integrarão a base de cálculo do imposto de renda do beneficiário, pessoa física ou jurídica, domiciliado no País ou no exterior (Lei nº 9.249, de 1995, art. 10).

Poderá ser distribuído, a título de lucros, sem incidência do imposto, conforme o disposto no art. 48 da IN SRF nº 93, de 1997:

- a) o valor do lucro presumido (base de cálculo do imposto), diminuído do imposto de renda da pessoa jurídica (IRPJ), inclusive adicional, quando devido, da contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL), da contribuição para financiamento da seguridade social (Cofins) e das contribuições para o PIS/Pasep (ADN Cosit nº 4, de 29 de janeiro de 1996); ou
- b) a parcela dos lucros e dividendos excedentes ao valor determinado na alínea "a", desde que a pessoa jurídica demonstre, através de escrituração contábil feita em observância à lei comercial, que o lucro efetivo é maior que o determinado segundo as normas para apuração do lucro presumido.

A parcela dos rendimentos pagos ou creditados a sócio ou acionista ou ao titular da pessoa jurídica, a título de lucros ou dividendos distribuídos, ainda que por conta de período de apuração não encerrado, que exceder ao valor apurado com base na escrituração contábil, será imputado aos lucros acumulados ou reservas de lucros de exercícios anteriores, ficando



sujeita à incidência do imposto de renda calculado segundo o disposto na legislação específica, com acréscimos legais.

O disposto no parágrafo acima não abrange a distribuição de lucros e dividendos efetuada, após o encerramento do trimestre correspondente, com base no lucro presumido diminuído do imposto e das contribuições a que estiver sujeita a pessoa jurídica (IN SRF nº93, de 1997, art. 48, § 7º).

Inexistindo lucros acumulados ou reservas de lucros em montante suficiente, a parcela excedente será submetida à tributação nos termos do art. 3º, § 4º, da Lei nº 7.713, de 1988, com base na tabela progressiva a que se refere o art. 3º da Lei nº 9.250, de 1995 (IN SRF nº93, de 1997, art. 48, § 4º).

#### **Atenção:**

Essa isenção não abrange os valores pagos a outro título, tais como *pro labore*, aluguéis e serviços prestados, que sujeitam-se à incidência do imposto de renda na fonte e na declaração de rendimentos dos beneficiários.

### **17.2.11 – Receitas e Rendimentos não Tributáveis**

Consideram-se não tributáveis as receitas e rendimentos relacionados abaixo:

- a) recuperações de créditos que não representem ingressos de novas receitas, e cujas perdas não tenham sido deduzidas na apuração do lucro real em períodos anteriores;
- b) a reversão de saldo de provisões anteriormente constituídas, desde que o valor provisionado não tenha sido deduzido na apuração do lucro real dos períodos anteriores, ou que se refiram ao período no qual a pessoa jurídica tenha se submetido ao regime de tributação com base no lucro presumido ou arbitrado (Lei nº 9.430, de 1996, art. 53);
- c) os lucros e dividendos recebidos decorrentes de participações societárias, caso refiram-se a períodos em que os mesmos sejam isentos de imposto de renda.

## **17.3 - Lucro Arbitrado**

### **17.3.1 – Pessoa Jurídica Tributada com Base no Lucro Arbitrado**

Na ocorrência de qualquer das hipóteses de arbitramento, previstas no art. 47 da Lei nº 8.981, de 1995, a pessoa jurídica poderá, quando conhecida a receita bruta, efetuar o pagamento do imposto de renda correspondente com base no lucro arbitrado.

A apuração do imposto de renda com base no lucro arbitrado abrangerá todos os trimestres do ano-calendário, assegurada a tributação com base no lucro real ou presumido relativa aos trimestres não submetidos ao arbitramento, se:

- a) a pessoa jurídica dispuser de escrituração comercial e fiscal que demonstre o lucro real dos períodos não abrangidos pela tributação com base no lucro arbitrado; ou
- b) puder optar pelo lucro presumido.

#### **Atenção:**

Sendo tributada pelo lucro real a pessoa jurídica poderá apurar o lucro trimestralmente, ou anualmente com pagamentos mensais por estimativa, sem considerar o resultado do período em que se sujeitou ao arbitramento.

O imposto pago sobre o lucro arbitrado será definitivo, não podendo, em qualquer hipótese, ser compensado com recolhimentos futuros.

### **17.3.2 – Determinação do Lucro Arbitrado**

#### **17.3.2.1 – Percentuais**

O lucro arbitrado das pessoas jurídicas será determinado mediante a aplicação, sobre a receita bruta do trimestre, quando conhecida, do percentual de 9,6% (nove inteiros e seis décimos por cento).

Nas seguintes atividades o percentual será de:

- I - 1,92% (um inteiro e noventa dois centésimos por cento) sobre a receita bruta auferida na revenda, para consumo, de combustível derivado de petróleo, álcool etílico carburante e gás natural;
- II - 9,6% (nove inteiros e seis décimos por cento) sobre a receita bruta auferida na prestação de serviços hospitalares e de transporte de carga;
- III - 19,2% (dezenove inteiros e dois décimos por cento) sobre a receita bruta auferida na prestação dos demais serviços de

transporte;

IV - 38,4 % (trinta e oito inteiros e quatro décimos por cento) sobre a receita bruta auferida com as atividades de:

- a) prestação de serviços, pelas sociedades civis, relativos ao exercício de profissão legalmente regulamentada;
- b) intermediação de negócios;
- c) administração, locação ou cessão de bens imóveis, móveis ou direitos de qualquer natureza;
- d) construção por administração ou por empreitada unicamente de mão-de-obra;
- e) prestação cumulativa e contínua de serviços de assessoria creditícia, mercadológica, gestão de crédito, seleção de riscos, administração de contas a pagar e a receber, compra de direitos creditórios resultantes de vendas mercantis a prazo ou de prestação de serviços (*factoring*).
- f) prestação de qualquer outro tipo de serviço não mencionado especificamente nas alíneas "a" a "e";

V - 45% (quarenta e cinco por cento) sobre a receita bruta auferida nas atividades desenvolvidas por bancos comerciais, bancos de investimentos, bancos de desenvolvimento, caixas econômicas, sociedades de crédito, financiamento e investimento, sociedades de crédito imobiliário, sociedades corretoras de títulos, valores mobiliários e câmbio, distribuidoras de títulos e valores mobiliários, empresas de arrendamento mercantil, cooperativas de crédito, empresas de seguros privados e de capitalização e entidades de previdência privada aberta.

#### Atenção:

1) As pessoas jurídicas exclusivamente prestadoras de serviço em geral, mencionadas nas alíneas "b" a "f" do inciso IV, cuja receita bruta anual seja de até R\$120.000,00 (cento e vinte mil reais) poderão utilizar, para determinação do lucro arbitrado trimestral, o percentual de 19,2% (dezenove inteiros e dois décimos por cento). A pessoa jurídica, cuja receita bruta anual acumulada até determinado trimestre do ano-calendário exceder o limite anual de R\$120.000,00 (cento e vinte mil reais), deverá determinar nova base de cálculo do imposto com a aplicação do percentual de 38,4%, de acordo com o disposto no § 7º do art. 40 da IN SRF nº 93, de 1997, e apurar a diferença do imposto postergado em cada trimestre transcorrido, no trimestre em que foi excedido o limite. Esta diferença deverá ser paga em quota única, por meio de Darf separado, no código 5625, até o último dia útil do mês subsequente ao trimestre em que ocorrer o excesso. Após este prazo, a diferença será paga com os acréscimos legais (IN SRF nº 93, de 1997, art. 41, §§ 8º e 9º).

2) Pessoas jurídicas que se dedicarem às atividades de venda de imóveis construídos ou adquiridos para revenda, de loteamento de terrenos e de incorporação de prédios em condomínio terão seus lucros arbitrados, deduzindo-se da receita bruta o custo do imóvel devidamente comprovado.

Nas empresas imobiliárias o lucro arbitrado será tributado na proporção da receita recebida ou cujo recebimento esteja previsto para o próprio trimestre.

#### 17.3.2.2 – Valores Integrantes da Base de Cálculo

O lucro arbitrado, apurado trimestralmente, será a soma dos seguintes valores:

- a) o valor obtido pela aplicação dos percentuais sobre a receita bruta especificados no subitem 17.3.2.1;
- b) os ganhos de capital, as demais receitas e os resultados positivos decorrentes de receitas não compreendidas na atividade, inclusive:
  - b.1) os rendimentos auferidos nas operações de mútuo realizadas entre pessoas jurídicas controladoras, controladas, coligadas ou interligadas;
  - b.2) os ganhos de capital auferidos na alienação de participações societárias permanentes em sociedades coligadas e controladas, e de participações societárias que permaneceram no ativo da pessoa jurídica até o término do ano-calendário seguinte ao de suas aquisições;
  - b.3) os ganhos auferidos em operações de cobertura (*hedge*) realizadas em bolsas de valores, de mercadorias e de futuros ou no mercado de balcão;
  - b.4) a receita de locação de imóvel, quando não for este o objeto social da pessoa jurídica;
  - b.5) os juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, relativos a impostos e contribuições a serem restituídos ou compensados;
  - b.6) as variações monetárias ativas;
- c) os rendimentos e ganhos líquidos auferidos em aplicações financeiras de renda fixa e de renda variável;
- d) os juros sobre capital próprio auferidos;
- e) o saldo do lucro inflacionário acumulado existente ao final do período de apuração anterior;
- f) o saldo dos valores cuja tributação tenha sido diferida de períodos de apuração anteriores (Lei nº 9.430, de 1996, art. 54);
- g) os valores recuperados correspondentes a custos e despesas, inclusive com perdas no recebimento de créditos, salvo se a pessoa jurídica comprovar não os ter deduzido em período anterior no qual tenha se submetido ao regime de tributação com base no lucro real ou tenha optado pela tributação na forma do art. 1º do Decreto-lei nº 2.397, de 1987, ou que se refiram a período no qual tenha se submetido ao regime de tributação com base no lucro presumido ou arbitrado;
- h) o valor resultante, em cada atividade, no respectivo período de apuração, da aplicação dos percentuais de que trata o subitem 17.3.2.1 sobre a parcela das receitas auferidas nas exportações às pessoas vinculadas ou aos países com tributação favorecida que exceder ao valor já apropriado na escrituração da empresa, na forma da IN SRF nº 38, de 1997;
- i) o valor dos encargos suportados pela mutuária que exceder ao limite calculado com base na taxa *Libor*, para depósitos em dólares dos Estados Unidos da América, pelo prazo de seis meses, acrescido de três por cento anuais a título de *spread*, proporcionalizados em função do período a que se referirem os juros, quando pagos ou creditados a pessoa

vinculada no exterior e o contrato não for registrado no Banco Central do Brasil;

j) a diferença de receita, auferida pela mutuante, correspondente ao valor calculado com base na taxa a que se refere o inciso anterior e o valor contratado, quando este for inferior, caso o contrato, não registrado no Banco Central do Brasil, seja realizado com mutuária definida como pessoa vinculada domiciliada no exterior;

l) as multas ou qualquer outra vantagem recebida ou creditada, ainda que a título de indenização, em virtude de rescisão de contrato;

m) os lucros, rendimentos e ganhos de capital oriundos do exterior;

n) a diferença entre o valor em dinheiro ou o valor dos bens e direitos recebidos de instituição isenta, a título de devolução de patrimônio, e o valor em dinheiro ou o valor dos bens e direitos que tenha sido entregue para a formação do referido patrimônio (Lei nº 9.532, de 1997, art. 17, § 3º, e art. 81, II).

#### **Atenção:**

1) Na determinação do lucro arbitrado, as receitas, ganhos de capital e demais resultados positivos serão reconhecidas segundo o regime de competência. Excetuam-se dessa regra os rendimentos auferidos em aplicações de renda fixa e os ganhos líquidos auferidos em aplicações de renda variável, que serão acrescidos à base de cálculo do lucro arbitrado por ocasião da alienação, resgate ou cessão do título ou aplicação (IN SRF nº 93, de 1997, art. 42, I, II, § 1º).

2) Quanto à alínea "b.6", a pessoa jurídica poderá excluir a parcela das receitas financeiras decorrentes da variação monetária ativa dos direitos de crédito e das obrigações, em função da taxa de câmbio, submetida à tributação, segundo regime de competência, relativo a períodos compreendidos no ano-calendário de 1999, excedente ao valor da variação monetária efetivamente realizada, ainda que a operação tenha sido liquidada ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 31 e reedições).

3) A realização do saldo do lucro inflacionário existente no período de apuração anterior a que se refere a alínea "e" é obrigatória inclusive para os optantes pelo Refis.

4) A partir de 1º de janeiro de 2000, as variações monetárias ativas dos direitos de crédito e das obrigações do contribuinte, em função da taxa de câmbio, serão consideradas, para efeito de determinação da base de cálculo, quando da liquidação da correspondente operação. À opção da pessoa jurídica, as variações monetárias poderão ser consideradas na determinação da base de cálculo pelo regime de competência, sendo que a opção aplica-se a todo ano-calendário ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 30 e reedições).

5) Quanto à alínea "n", deverão ser aplicadas as normas do inciso I do art. 17 da Lei nº 9.249, de 1995 aos valores entregues até o final de 1995 (Lei nº 9.532, de 1997, art. 17, § 1º).

6) O imposto sobre os resultados positivos mensais auferidos em aplicações de renda variável, apurados em cada um dos dois meses imediatamente anteriores ao do encerramento do período de apuração, deve ser determinado e pago em separado, nos termos da legislação específica, dispensado o recolhimento em separado relativo ao terceiro mês do período de apuração (IN SRF nº 93, de 1997, art. 42, § 2º).

7) A pessoa jurídica, domiciliada no Brasil, que arbitrar os resultados, deverá acrescer à base de cálculo o valor correspondente aos lucros, oriundos do exterior, no trimestre em que forem disponibilizados, nos termos do art. 1º da Lei nº 9.532, de 1997, com as alterações introduzidas pelo art. 3º da Lei nº 9.959, de 2000 e pelo art. 35 da [MP nº 1.991-15](#), de 2000 e reedições). Deverá, ainda, acrescer à base de cálculo o valor correspondente aos rendimentos e ganhos de capital, oriundos do exterior, no trimestre em que forem auferidos.

#### **17.3.2.3– Valores de Operações Praticadas com Pessoas Vinculadas Residentes ou Domiciliadas no Exterior**

Os valores de que tratam as alíneas "h", "i" e "j" do subitem 17.3.2.2, serão apurados anualmente e acrescidos à base de cálculo do último trimestre do ano-calendário, para efeitos de se determinar o imposto devido (IN SRF nº 93, de 1997, art. 41, § 5º).

A diferença entre o imposto calculado conforme o parágrafo anterior e o apurado nos demais trimestres do ano-calendário, sem a inclusão dos valores constantes das alíneas "h", "i" e "j" do subitem 17.3.2.2, será recolhido conjuntamente com o imposto devido relativo ao quarto trimestre.

Para este efeito, pessoa vinculada é a definida pelo art. 2º da IN SRF nº 38, de 1997.

#### **17.3.3 – Receitas Tributadas na Fonte**

As importâncias pagas ou creditadas à pessoa jurídica, sujeitas à incidência do imposto na fonte, terão o mesmo tratamento exposto no [subitem 17.2.6.7](#).

#### **17.3.4 – Determinação do Imposto Devido**

##### **17.3.4.1 – Alíquota**

O imposto devido em cada trimestre será calculado mediante à aplicação da alíquota de 15% (quinze por cento) sobre o lucro arbitrado.

##### **17.3.4.2 – Adicional**

A parcela do lucro arbitrado que exceder o valor da multiplicação de R\$20.000,00 (vinte mil reais) pelo número dos meses do respectivo período de apuração sujeita-se à incidência do adicional, à alíquota de 10% (dez por cento).

#### **17.3.4.3 – Deduções do Imposto devido**

A pessoa jurídica submetida ao regime de tributação com base no lucro arbitrado poderá deduzir do imposto devido:

- a) o imposto de renda pago ou retido na fonte sobre receitas que integraram a base de cálculo do imposto devido;
- b) o imposto de renda retido na fonte por órgãos públicos, conforme art. 64 da Lei nº 9.430, de 1996;
- c) o imposto de renda pago incidente sobre ganhos no mercado de renda variável.

#### **17.3.4.4 – Compensações do Imposto de Renda Devido**

A pessoa jurídica poderá efetuar as seguintes compensações:

- a) pagamento indevido ou a maior que o devido de imposto de renda;
- b) saldo negativo de imposto de renda de períodos anteriores;
- c) outras compensações efetuadas em conformidade com a IN SRF nº 21, de 1997, e IN SRF nº 73, de 1997.

As compensações deverão ser informadas na DCTF.

#### **17.3.4.5 – Incentivos Fiscais**

À pessoa jurídica tributada com base no lucro arbitrado não será permitida qualquer dedução à título de incentivo fiscal (Lei nº 9.532, de 1997, art.10).

### **17.3.5– Pagamento do Imposto**

#### **17.3.5.1 – Local de Pagamento**

Os contribuintes deverão pagar o imposto de renda da pessoa jurídica nas agências bancárias integrantes da rede arrecadadora de receitas federais.

#### **17.3.5.2 – Documento a Utilizar**

O pagamento será feito mediante a utilização do Documento de Arrecadação de Receitas Federais (Darf) sob o código 5625.

#### **17.3.5.3 – Prazo para Pagamento**

O imposto de renda devido, apurado trimestralmente, será pago em quota única, até o último dia útil do mês subsequente ao do encerramento do período de apuração.

À opção da pessoa jurídica, o imposto devido poderá ser pago em até três quotas mensais, iguais e sucessivas, vencíveis no último dia útil dos três meses subsequentes ao de encerramento do período de apuração a que corresponder.

Nenhuma quota poderá ter valor inferior a R\$1.000,00 (um mil reais) e o imposto de valor inferior a R\$2.000,00 (dois mil reais) será pago em quota única.

As quotas do imposto serão acrescidas de juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, a partir do primeiro dia do segundo mês subsequente ao do encerramento do período de apuração até o último dia do mês anterior ao do pagamento e de 1% (um por cento) no mês do pagamento.

#### **17.3.6 – Rendimentos Distribuídos**

Os lucros ou dividendos calculados com base nos resultados apurados a partir do mês de janeiro de 1996, pagos ou creditados pela pessoa jurídica tributada com base no lucro arbitrado, não estão sujeitos à incidência do imposto de renda na fonte, nem integrarão a base de cálculo do imposto de renda do beneficiário, pessoa física ou jurídica, domiciliado no País ou no exterior (Lei nº 9.249, de 1995, art. 10) .

Poderá ser distribuído, a título de lucros, sem incidência do imposto, conforme o disposto no art. 48 da IN SRF nº 93, de 1997, o valor do lucro arbitrado (base de cálculo do imposto), diminuído do imposto de renda da pessoa jurídica (IRPJ), inclusive adicional, quando devido, da contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL), da contribuição para financiamento da seguridade social (Cofins) e das contribuições para o PIS/Pasep (ADN Cosit nº 4, de 29 de janeiro de 1996).

#### **Atenção:**

Esta isenção não abrange os valores pagos a outro título, tais como pro labore, aluguéis e serviços prestados, que sujeitam-se à incidência do imposto de renda na fonte e na declaração de rendimentos dos beneficiários.

#### **17.3.7 – Receitas e Rendimentos Não Tributáveis**

Consideram-se não tributáveis as receitas e rendimentos relacionados abaixo:

- a) recuperações de créditos que não representem ingressos de novas receitas, e cujas perdas não tenham sido deduzidas na apuração do lucro real em períodos anteriores;
- b) a reversão de saldo de provisões anteriormente constituídas, desde que o valor provisionado não tenha sido deduzido na apuração do lucro real dos períodos anteriores, ou que se refiram ao período no qual a pessoa jurídica tenha se submetido ao regime de tributação com base no lucro presumido ou arbitrado (Lei nº 9.430, de 1996, art. 53);
- c) os lucros e dividendos recebidos decorrentes de participações societárias, caso refiram-se a períodos em que os mesmos sejam isentos de imposto de renda.

#### 17.4 - Lucros Disponibilizados no Exterior:

Os lucros serão considerados disponibilizados para a empresa no Brasil (Lei nº 9.532, de 1997, art. 1º, § 1º; com as alterações introduzidas pelo art. 3º da Lei nº 9.959, de 27 de janeiro de 2000, pelo art. 35 da [MP nº 1.991-15](#), de 2000, e reedições):

- a) no caso de filial ou sucursal, na data do balanço no qual tiverem sido apurados;
  - b) no caso de controlada ou coligada, na data do pagamento ou do crédito em conta representativa de obrigação da empresa no exterior;
  - c) na hipótese de contratação de operações de mútuo, se a mutuante, coligada ou controlada, possuir lucros ou reservas de lucros;
  - d) na hipótese de adiantamento de recursos, efetuado pela coligada ou controlada, por conta de venda futura, cuja liquidação, pela remessa do bem ou serviço vendido, ocorra em prazo superior ao ciclo de produção do bem ou serviço.
- Para efeito do disposto na alínea "b" acima, considera-se:
- a) creditado o lucro, quando ocorrer a transferência do registro de seu valor para qualquer conta representativa de passivo exigível da controlada ou coligada domiciliada no exterior;
  - b) pago o lucro, quando ocorrer:
    - b.1) o crédito do valor em conta bancária, em favor da controladora ou coligada no Brasil;
    - b.2) a entrega, a qualquer título, a representante da beneficiária;
    - b.3) a remessa, em favor da beneficiária, para o Brasil ou para qualquer outra praça;
    - b.4) o emprego do valor, em favor da beneficiária, em qualquer praça, inclusive no aumento de capital da controlada ou coligada, domiciliada no exterior.

##### Atenção:

- 1) Na hipótese de contratação de operações de mútuo, se a mutuante, coligada ou controlada, possuir lucros ou reservas de lucros, considerar-se-á disponibilizado o lucro (Lei nº 9.532, de 1997, art. 1º, §§ 1º e 7º; alterados pela Lei nº 9.959, de 27 de janeiro de 2000, art 3º):
  - a) na data da contratação da operação, relativamente a lucros já apurados pela controlada ou coligada;
  - b) na data da apuração do lucro, na coligada ou controlada, relativamente a operações de mútuo anteriormente contratadas.
- 2) Na hipótese de adiantamento de recursos, efetuado pela coligada ou controlada, por conta de venda futura, cuja liquidação, pela remessa do bem ou serviço vendido, ocorra em prazo superior ao ciclo de produção do bem ou serviço, considerar-se-á disponibilizado o lucro em 31 de dezembro do ano-calendário em que tenha sido encerrado o ciclo de produção sem que haja ocorrido a liquidação.
- 3) Considera-se valor disponibilizado, para os itens "1" e "2" acima, o valor mutuado ou adiantado, limitado ao montante dos lucros e reservas de lucros passíveis de distribuição, proporcional à participação societária da empresa no Brasil na data da disponibilização (Lei nº 9.532, de 1997, art. 1º, § 6º; alterado pela Lei nº 9.959, de 27 de janeiro de 2000, art 3º):

Os lucros a serem adicionados à base de cálculo do lucro presumido serão considerados pelos seus valores antes de descontado o tributo pago no país de origem (IN SRF nº 38, de 1996, art. 1º, § 9º).

Os créditos de imposto de renda de que trata o art. 26 da Lei nº 9.249, de 1995, relativos a lucros auferidos no exterior, somente serão compensados com o imposto de renda devido no Brasil se referidos lucros forem computados na base de cálculo do imposto, no Brasil, até o final do segundo ano-calendário subsequente ao de sua apuração.

##### Atenção:

- 1) No caso de encerramento do processo de liquidação da empresa no Brasil, por extinção da empresa, os recursos correspondentes aos lucros auferidos no exterior, por intermédio de suas filiais, sucursais, controladas e coligadas, ainda não tributados no Brasil, serão considerados disponibilizados na data do balanço de encerramento, devendo, nessa mesma data, serem adicionados ao lucro líquido, para determinação do lucro real (IN SRF nº 38, de 1996, art. 2º, § 4º).
- 2) Os lucros ainda não tributados no Brasil, auferidos por filial, sucursal, controlada ou coligada, domiciliada no exterior, cujo patrimônio for absorvido por empresa sediada no Brasil, em virtude de incorporação, fusão ou cisão, serão adicionados ao lucro líquido desta, para determinação do lucro real correspondente ao balanço levantado em 31 de dezembro do ano-calendário do evento (IN SRF nº 38, de 1996, art. 2º, § 6º).
- 3) No caso da pessoa jurídica possuir atividade geral e rural, os lucros disponibilizados no exterior deverão somente ser informados na coluna "Atividade Geral".

#### 17.5 - Instruções para Cálculo do Imposto Postergado

a) Relativo a período de apuração, mensal ou semestral encerrado até o ano-calendário de 1992:

- a.1) dividir a base de cálculo do imposto de renda postergado pelo valor da Ufir no dia do encerramento do mês (apuração

mensal do imposto) ou do semestre (apuração semestral do imposto);

a.2.) multiplicar o valor em Ufir apurado em "a.1" (lucro real postergado), pela alíquota do imposto de renda vigente no exercício financeiro da postergação (1993);

a.3) multiplicar o resultado obtido em "a.2" (IR sobre o lucro postergado) pelo valor da Ufir vigente no ano de 1997, ou seja, R\$0,9108;

b) Relativo a período de apuração encerrado a partir de 1º de janeiro de 1993 até 31 de agosto de 1994:

b.1) dividir a base de cálculo do imposto de renda postergado pelo valor da Ufir no último dia do mês do período de apuração;

b.2) seguir os mesmos procedimentos referidos nas letras "a.2" e "a.3" acima mencionados;

c) Relativo a período de apuração encerrado a partir de 1º de setembro de 1994 até 31 de dezembro de 1994:

c.1) dividir a base de cálculo do imposto de renda postergado pelo valor da Ufir no mês subsequente ao do encerramento do período de apuração;

c.2) seguir os mesmos procedimentos referidos nas letras "a.2" e "a.3" acima mencionados;

d) Relativo a período encerrado a partir de 1º de janeiro de 1995:

d.1) multiplicar a base de cálculo do imposto de renda postergado pela alíquota do imposto de renda vigente no ano-calendário.

### Adicional

A pessoa jurídica deverá verificar se a soma da base de cálculo do imposto de renda postergado com o lucro real declarado, correspondente ao período de apuração da postergação, excede ou não o limite estabelecido para o cálculo do adicional. Caso exceda, deverá calcular o adicional sobre a parcela excedente e incluir o resultado nesta linha. Não havendo excesso, não incidirá o adicional sobre a base de cálculo do imposto de renda postergado, ainda que a pessoa jurídica esteja sujeita ao mesmo sobre o lucro real, correspondente ao período de apuração em que está informando o valor do imposto postergado.

#### Atenção:

Os juros de mora, calculados em função da variação da taxa Selic, cuja aplicação foi estabelecida para os tributos e contribuições federais de fato gerador ocorrido a partir de 01/01/1995, incidem também, a partir de 01/01/1997, sobre os tributos de fato gerador ocorrido até 31/12/1994. Nesse caso a pessoa jurídica deverá considerar, para fins de cálculo dos juros de mora, o percentual acumulado de 1% ao mês até 31/12/1996 e a variação acumulada da taxa Selic a partir de 01/01/1997 e mais 1% no mês do efetivo pagamento.

## 18. CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO (CSLL)

Aplicam-se à CSLL (Lei nº 7.689, de 1988) as mesmas normas de apuração e de pagamento estabelecidas para o imposto de renda das pessoas jurídicas, mantidas a base de cálculo e as alíquotas previstas na legislação em vigor (Lei nº 8.981, de 1995, art. 57).

#### Atenção:

1) As entidades enquadradas no inciso I do art. 12 do Decreto nº 3.048, de 06 de maio de 1999, que não se enquadrem na imunidade ou isenção da Lei nº 9.532, de 1997, com as alterações introduzidas pela Lei nº 9.732, de 1998, e que apuram lucro nos termos da legislação comercial, estão sujeitas à contribuição social sobre o lucro líquido.

2) As associações de poupança e empréstimo, as entidades de previdência privada fechada e as bolsas de mercadorias e de valores estão isentas do imposto sobre a renda, mas são contribuintes da contribuição social sobre o lucro líquido.

3) As entidades sujeitas à CSLL deverão ajustar o lucro contábil com as adições determinadas e exclusões admitidas, conforme legislação vigente, para fins de determinação da base de cálculo da CSLL.

#### [18.1 - Alíquotas](#)

#### [18.2 - Apuração Trimestral da CSLL](#)

#### [18.3 - Apuração Anual da CSLL, com recolhimentos mensais sobre a base de cálculo estimada](#)

#### [18.4 - Considerações Gerais sobre Compensação de Base de Cálculo Negativa](#)

#### [18.5 - Pessoas Jurídicas Submetidas à Apuração do Lucro Presumido e Lucro Arbitrado](#)

#### [18.6 - Pagamento da CSLL](#)

#### [18.7 - Instruções para Cálculo da CSLL Postergada](#)

**Medida Provisória nº 1.807, de 28 de janeiro de 1999 - Reedições.**

MP nº 1.807-01, de 25 de fevereiro de 1999, e reedições.

MP nº 1.858-06, de 29 de junho de 1999, e reedições.

MP nº 1.991-12, de 14 de dezembro de 1999, e reedições.

MP nº 2.037-19, de 28 de junho de 2000, e reedições.

MP nº 2.113-26, de 27 de dezembro de 2000, e reedições.

**Medida Provisória nº 1.923, de 6 de outubro de 1999 - Reedições.**

MP nº 1.923-1, de 4 de novembro de 1999, e reedições.

MP nº 2.004-3, de 14 de dezembro de 1999, e reedições.

**Lei nº 9.964, de 10 de abril de 2000.****18.1 – Alíquotas****18.1.1 – Ano Calendário 2000**

A alíquota da CSLL no ano-calendário de 2000 é de:

- a) 12% (doze por cento) para os fatos geradores ocorridos em de janeiro de 2000;
- b) 9% (nove por cento) para os fatos geradores ocorridos a partir de 1º de fevereiro a 31 de dezembro de 2000 ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 6º, II, e reedições).

**18.1.1.1 – Proporcionalidade no Cálculo de CSLL – Ano-Calendário de 2000**Em virtude das alterações introduzidas na legislação da CSLL pelos arts. 6º e 7º da [MP nº 1.807](#), de 1999, e reedições, a pessoa jurídica deverá observar os procedimentos a seguir para fins de apurar o valor da CSLL:

a) se sujeita à apuração da CSLL trimestral:

I - 1º trimestre de 2000:

- II.1) verificar a relação percentual entre o total da receita bruta do mês de janeiro e total da receita bruta do trimestre;
- II.2) aplicar o percentual encontrado no subitem II.1 sobre a base de cálculo da CSLL apurada, em conformidade com a forma de tributação adotada (lucro real, presumido ou arbitrado);
- II.3) aplicar a alíquota de 12% sobre o valor encontrado no subitem II.2;
- II.4) deduzir, da base de cálculo da CSLL, o valor encontrado no subitem II.2;
- II.5) aplicar a alíquota de 9% sobre o valor encontrado no subitem II.4;

III - 3º, 4º e 5º trimestres de 2000:

Aplicar a alíquota de 9% sobre a base de cálculo.

**Atenção:**

Alternativamente ao critério acima, a pessoa jurídica tributada pelo lucro real poderá apurar a CSLL relativa ao mês de janeiro, com base no resultado contábil, ajustado na forma da legislação, à alíquota de 12% (doze por cento), sem prejuízo da aplicação da alíquota de 9% (nove por cento) sobre a diferença entre o resultado do 1º trimestre e o do mês de janeiro.

b) se sujeita à apuração da CSLL anual:

I - janeiro de 2000:

Aplicar alíquota de 12% (doze por cento) sobre a base de cálculo mensal estimada;

II - de fevereiro a dezembro de 2000:

Aplicar a alíquota de 9% (nove por cento) sobre a base de cálculo mensal estimada;

III - na apuração da CSLL em 31 de dezembro de 1999 (ajuste anual):

- III.1) verificar a relação percentual entre o total da receita bruta do mês de janeiro e o total da receita bruta do ano-calendário;
- III.2) aplicar o percentual encontrado no subitem III.1 sobre a base de cálculo da CSLL, apurada no ajuste anual;
- III.3) aplicar a alíquota de 12% (doze por cento) sobre o valor encontrado no subitem III.2;
- III.4) deduzir, da base de cálculo da CSLL, o valor encontrado no subitem III.2;
- III.5) aplicar a alíquota de 9% (nove por cento) sobre o valor encontrado no subitem III.4.

**Atenção:**

- 1) Alternativamente ao critério acima, a pessoa jurídica tributada pelo lucro real que tiver apurado a CSLL utilizando-se da base de cálculo estimada, durante o ano-calendário de 2000, poderá apurar a CSLL relativa ao mês de janeiro, com base no resultado contábil, ajustado na forma da legislação, à alíquota de 12% (doze por cento), sem prejuízo da aplicação da alíquota de 9% (nove por cento) sobre a diferença entre o resultado de janeiro e o verificado com base em balanço ou balancete compreendendo todo o ano-calendário.
- 2) O disposto no item "1" acima aplica-se também às pessoas jurídicas que não tenham receita bruta no ano-calendário.
- 3) Na impossibilidade de efetuar o cálculo da CSLL pelo critério da proporcionalidade da receita bruta ou pelo critério previsto no item 1, a CSLL será calculada à alíquota de 12%.

### 18.1.2 – A partir do Ano-Calendário 2001

A alíquota da CSLL é de:

9% (nove por cento) para os fatos geradores ocorridos a partir de 1º de fevereiro de 2000 até 31 de dezembro de 2002 ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, e reedições).

### 18.2 – Apuração Trimestral da CSLL

As pessoas jurídicas tributadas pelo lucro real trimestral deverão apurar trimestralmente a CSLL.

A base de cálculo da CSLL corresponde ao lucro líquido contábil ajustado pelas adições determinadas, pelas exclusões admitidas e pelas compensações de base de cálculo negativa até o limite definido em legislação específica vigente à época da ocorrência dos fatos geradores (Lei nº 7.689, de 1988, art. 2º e alterações posteriores).

O valor da CSLL não poderá ser deduzido para efeito de determinação do lucro real e própria base de cálculo (Lei nº 9.316, de 1996, art. 1º).

### 18.3 – Apuração Anual da CSLL, com recolhimentos mensais sobre a base de cálculo estimada

As pessoas jurídicas tributadas na forma do lucro real anual deverão pagar a CSLL, mensalmente, determinada sobre a base de cálculo estimada.

Os valores de CSLL efetivamente pagos calculados sobre a base de cálculo estimada mensalmente, no transcorrer do ano-calendário, poderão ser deduzidos do valor de CSLL apurado anualmente (ajuste).

O valor da CSLL não poderá ser deduzido para efeito de determinação do lucro real e da própria base de cálculo (Lei nº 9.316, de 1996, art. 1º).

#### 18.3.1 – Base de Cálculo

##### 18.3.1.1 – Pessoas Jurídicas de Natureza Comercial, Industrial ou de Prestação de Serviços

Nas atividades desenvolvidas por pessoas jurídicas de natureza comercial, industrial ou de prestação de serviços, a base de CSLL apurada por estimativa será a soma dos seguintes valores:

I - o valor correspondente a 12% (doze por cento) da receita bruta mensal, excluídas as vendas canceladas, as devoluções de vendas, os descontos incondicionais concedidos e os impostos não cumulativos cobrados destacadamente do comprador dos quais o vendedor dos bens ou prestador de serviços seja mero depositário;

II - os ganhos de capital, as demais receitas e os resultados positivos decorrentes de receitas não compreendidas na atividade, inclusive:

- a) os rendimentos auferidos nas operações de mútuo realizadas entre pessoas jurídicas controladoras, controladas, coligadas ou interligadas;
- b) os ganhos de capital auferidos na alienação de participações societárias permanentes em sociedades coligadas e controladas, e de participações societárias que permaneceram no ativo da pessoa jurídica até o término do ano-calendário seguinte ao de suas aquisições;
- c) os ganhos auferidos em operações de cobertura ("*hedge*") realizadas em bolsas de valores, de mercadorias e de futuros ou no mercado de balcão;
- d) a receita de locação de imóvel, quando não for este o objeto social da pessoa jurídica, deduzida dos encargos necessários à percepção da mesma;
- e) os juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, relativos a impostos e contribuições a serem restituídos ou compensados;
- f) as variações monetárias ativas;
- g) os ganhos de capital auferidos na devolução de capital em bens e direitos (IN SRF nº 11, de 1996, art. 60, § 1º);
- h) a diferença entre o valor em dinheiro ou o valor dos bens e direitos recebidos de instituição isenta, a título de devolução de patrimônio, e o valor em dinheiro ou o valor dos bens e direitos que tenha sido entregue para a formação do referido patrimônio (Lei nº 9.532, de 1997, art. 17, § 4º, a).

III - os rendimentos e ganhos líquidos auferidos em aplicações financeiras de renda fixa e renda variável.

#### Atenção:

- 1) Quanto à alínea "II-f", a partir de 1º de janeiro de 2000, as variações monetárias dos direitos de crédito e das obrigações do contribuinte, em função da taxa de câmbio, serão consideradas, para efeito de determinação da base de cálculo, quando da liquidação da correspondente operação. À opção da pessoa jurídica, as variações monetárias poderão ser consideradas na determinação da base de cálculo pelo regime de competência, sendo que a opção aplica-se a todo ano-calendário ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 30, e reedições).



2) Nas atividades de compra e venda, loteamento, incorporação e construção de imóveis, as variações monetárias ativas a que se refere o art. 9º da Lei nº 9.718, de 1998, serão reconhecidas segundo as normas constantes das IN SRF nºs 84, de 1979, 23, de 1983, e 67, de 1988 (IN SRF nº 25, de 1999).

### 18.3.1.2 – Efeito dos Balanços de Suspensão ou Redução no Pagamento da CSLL

A mesma forma de tributação adotada, pela pessoa jurídica, para fins de apuração do imposto de renda, deverá ser adotada para fins de apuração da CSLL.

Assim, a pessoa jurídica que levantou balanço ou balancete para suspender ou reduzir o pagamento do imposto de renda, em determinado mês do ano-calendário, deverá apurar a base de cálculo da CSLL sobre o lucro líquido apurado nesse mesmo balanço, ajustado pelas adições determinadas, pelas exclusões permitidas e pelas compensações de base de cálculo negativa da CSLL, observados os limites definidos na legislação pertinente, ainda que a base de cálculo apurada seja superior ao valor da base de cálculo estimada.

A pessoa jurídica que levantar balanço ou balancete de suspensão ou redução do pagamento do IRPJ e da CSLL em 31 de dezembro deverá computar os lucros, oriundos do exterior, disponibilizados nos termos do art. 1º da Lei nº 9.532, de 1997.

A pessoa jurídica deverá computar também os rendimentos e ganhos de capital, auferidos no exterior, nesse balanço ou balancete, para fins de incidência da CSLL (AD SRF nº 75, de 1999).

Informações detalhadas sobre balanço de suspensão ou redução do pagamento do IRPJ e da CSLL poderão ser encontradas no [subitem 17.1.6.3](#) deste manual.

## 18.4 - Considerações Gerais sobre Compensação de Base de Cálculo Negativa

### a) Introdução

A pessoa jurídica poderá compensar a base de cálculo negativa, desde que mantenha os livros e documentos, exigidos pela legislação fiscal, comprobatórios do montante dessa base utilizado para a compensação.

A base de cálculo negativa das atividades em geral poderá ser compensada com base positiva da atividade rural apurada no próprio período de apuração, ou vice-versa.

A base de cálculo negativa, das atividades em geral e rural, apurada a partir do encerramento do ano-calendário de 1995, poderá ser compensada, cumulativamente com a base de cálculo negativa apurada até 31 de dezembro de 1994, com o resultado do período de apuração ajustado pelas adições e exclusões previstas na legislação, determinado em anos-calendário subseqüentes, observado o limite máximo de redução de trinta por cento, no caso da base de cálculo negativa das atividades em geral.

A pessoa jurídica não poderá compensar sua própria base de cálculo negativa se entre a data da apuração e a da compensação houver ocorrido, cumulativamente, modificação de seu controle societário e do ramo de atividade. A pessoa jurídica sucessora por incorporação, fusão ou cisão não poderá compensar base de cálculo negativa da sucedida (Decreto-Lei nº 2.341, de 29 de junho de 1987, arts. 32 e 33; [MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 20, e reedições).

No caso de cisão parcial, a pessoa jurídica cindida poderá compensar sua própria base de cálculo negativa, proporcionalmente à parcela remanescente do patrimônio líquido.

### b) Atividade Rural – Compensação de Base de Cálculo Negativa

A base de cálculo da CSLL da atividade rural, quando negativa, poderá ser compensada com o resultado dessa mesma atividade, apurado em períodos de apuração subseqüentes, ajustado pelas adições e exclusões previstas na legislação, sem o limite máximo de redução de trinta por cento ([MP nº 1.991-15](#), de 2000, art. 42, e reedições).

A base de cálculo da CSLL da atividade rural, quando negativa poderá ser compensada com o resultado das atividades em geral, apurado no mesmo período de apuração, sem o limite máximo de redução de trinta por cento.

A base de cálculo da CSLL da atividade rural quando negativa, poderá ser compensada com o resultado das atividades em geral, apurado em períodos de apuração subseqüentes, observado o limite máximo de redução de trinta por cento.

## 18.5 – Pessoas Jurídicas Submetidas à Apuração do Lucro Presumido e Lucro Arbitrado

As pessoas jurídicas tributadas na forma do lucro presumido ou arbitrado apurarão e pagarão a CSLL trimestralmente.

Nesses casos, a base de cálculo da CSLL será a soma dos seguintes valores:

- a) o valor correspondente a 12% (doze por cento) da receita bruta auferida no trimestre, excluídas as vendas canceladas, as devoluções de vendas, os descontos incondicionais concedidos e os impostos não cumulativos cobrados destacadamente do comprador dos quais o vendedor dos bens ou prestador de serviços seja mero depositário;
- b) os valores correspondentes aos demais resultados e ganhos de capital, assim considerados:
  - b.1) os ganhos de capital, nas alienações de bens e direitos, inclusive de aplicações em ouro não caracterizado como ativo financeiro. O ganho corresponderá à diferença positiva verificada, no mês, entre o valor da alienação e o respectivo custo de aquisição diminuído dos encargos de depreciação, amortização ou exaustão acumulada;
  - b.2) os ganhos de capital auferidos na alienação de participações societárias permanentes em sociedades coligadas e controladas, e de participações societárias que permanecerem no ativo da pessoa jurídica até o término do ano-calendário seguinte ao de suas aquisições;
  - b.3) os ganhos de capital auferidos na devolução de capital em bens ou direitos (IN SRF nº 11, de 1996, art. 60, § 1º);
  - b.4) os rendimentos auferidos nas operações de mútuo realizadas entre pessoas jurídicas controladoras, controladas, coligadas ou interligadas;
  - b.5) os ganhos auferidos em operações de cobertura (*hedge*) realizadas em bolsas de valores, de mercadorias e de futuros ou no mercado de balcão;

- b.6) a receita de locação de imóvel, quando não for este o objeto social da pessoa jurídica;
- b.7) os juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, relativos a impostos e contribuições a serem restituídos ou compensados;
- b.8) as variações monetárias ativas;
- c) os rendimentos e ganhos líquidos auferidos em aplicações financeiras de renda fixa e de renda variável;
- d) os juros sobre o capital próprio auferidos;
- e) os valores recuperados correspondentes a custos e despesas, inclusive com perdas no recebimento de créditos, salvo se a pessoa jurídica comprovar não os ter deduzido em período anterior no qual tenha se submetido ao regime de tributação com base no lucro real ou tenha optado pela tributação na forma do art. 1º do Decreto-lei nº 2.397, de 1987, ou que se refiram a período no qual tenha se submetido ao regime de tributação com base no lucro presumido ou arbitrado;
- f) o valor resultante da aplicação do percentual de 12% (doze por cento) sobre a parcela das receitas auferidas nas exportações às pessoas vinculadas ou aos países com tributação favorecida que exceder ao valor já apropriado na escrituração da empresa, na forma da IN SRF nº38, de 1997;
- g) o valor dos encargos suportados pela mutuária que exceder ao limite calculado com base na taxa *Libor*, para depósitos em dólares dos Estados Unidos da América, pelo prazo de seis meses, acrescido de três por cento anuais a título de "spread", proporcionalizados em função do período a que se referirem os juros, quando pagos ou creditados a pessoa vinculada no exterior e o contrato não for registrado no Banco Central do Brasil;
- h) a diferença de receita, auferida pela mutuante, correspondente ao valor calculado com base na taxa a que se refere a alínea anterior e o valor contratado, quando este for inferior, caso o contrato, não registrado no Banco Central do Brasil, seja realizado com mutuária definida como pessoa vinculada domiciliada no exterior;
- i) as multas ou qualquer outra vantagem recebida ou creditada, ainda que a título de indenização, em virtude de rescisão de contrato;
- j) o valor em dinheiro ou o valor dos bens e direitos recebidos de instituição isenta, a título de devolução de patrimônio, que houver sido entregue para a formação do referido patrimônio (Lei nº9.532, de 1997, art. 17, § 4º, b);
- l) o valor correspondente aos lucros, rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior, por intermédio de filiais, sucursais, controladas ou coligadas no trimestre em que tais lucros tiverem sido disponibilizados para a pessoa jurídica no Brasil (Lei nº9.532, de 1997, art. 1º, § 1º; Lei nº 9.959, de 2000, art. 3º; Lei nº 9.964, de 2000, art. 4º, parágrafo único; [MP nº 1.991-15](#), de 2000, art. 35, e reedições).

#### Atenção:

- 1) Quanto à alínea "b.8", a pessoa jurídica poderá excluir a parcela das receitas financeiras decorrentes da variação monetária dos direitos de crédito e das obrigações, em função da taxa de câmbio, submetida à tributação, segundo regime de competência, relativo a períodos compreendidos no ano-calendário de 1999, excedente ao valor da variação monetária efetivamente realizada, ainda que a operação tenha sido liquidada ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 31, parágrafo único, e reedições).
- 2) Quanto à alínea "b.8", a partir de 1º de janeiro de 2000, as variações monetárias dos direitos de crédito e das obrigações do contribuinte, em função da taxa de câmbio, serão consideradas, para efeito de determinação da base de cálculo, quando da liquidação da correspondente operação. À opção da pessoa jurídica, as variações monetárias poderão ser consideradas na determinação da base de cálculo pelo regime de competência, sendo que a opção aplica-se a todo ano-calendário ([MP nº 1.858-10](#), de 1999, art. 30, e reedições).
- 3) Quanto à alínea "l", as pessoas jurídicas que tiverem lucros, rendimentos e ganhos de capital auferidos no exterior somente podem optar pelo lucro presumido durante o período em que submetidas ao Refis.

## 18.6 – Pagamento da CSLL:

### 18.6.1 – Local de Pagamento

A pessoa jurídica deverá pagar a CSLL nas agências bancárias integrantes da rede arrecadadora de receitas federais.

### 18.6.2 – Documento a Utilizar

O pagamento será feito mediante a utilização do Documento de Arrecadação de Receitas Federais (Darf), sob os seguintes códigos:

- a) 2484 - Pessoas Jurídicas não Financeiras - Lucro Real - Estimativa Mensal;
- b) 2469 - Entidades Financeiras - Estimativa Mensal;
- c) 6012 - Pessoas Jurídicas não Financeiras - Lucro Real - Apuração Trimestral;
- d) 2030 - Entidades Financeiras - Apuração Trimestral;
- e) 6773 - Pessoas Jurídicas não Financeiras - Lucro Real - Ajuste Anual;
- f) 6758 - Entidades Financeiras - Lucro Real - Ajuste Anual;
- g) 2372 - Pessoas Jurídicas Tributadas pelo Lucro Presumido ou pelo Arbitrado.

### 18.6.3 – Prazo para Pagamento

#### 18.6.3.1 – Apurada Trimestralmente

A CSLL, apurada trimestralmente, será paga em quota única, até o último dia útil do mês subsequente ao do encerramento do período de apuração.

A opção da pessoa jurídica, a CSLL poderá ser paga em até três quotas mensais, iguais e sucessivas, vencíveis no último

dia útil dos três meses subseqüentes ao de encerramento do período de apuração a que corresponder.

Nenhuma quota poderá ter valor inferior a R\$1.000,00 (um mil reais) e a CSLL de valor inferior a R\$2.000,00 (dois mil reais) será paga em quota única.

As quotas da CSLL serão acrescidas de juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, a partir do primeiro dia do segundo mês subseqüente ao do encerramento do período de apuração até o último dia do mês anterior ao do pagamento e de 1% (um por cento) no mês do pagamento.

O saldo da CSLL, se negativo, poderá ser restituído ou compensado com a CSLL devida a partir do encerramento do trimestre, acrescido de juros equivalentes à taxa Selic para títulos federais, acumulada mensalmente, calculados a partir do mês subseqüente ao do encerramento do período de apuração até o mês anterior ao da restituição ou compensação e de um por cento relativamente ao mês em que estiver sendo efetuada a restituição ou compensação (ADN Cosit nº31, de 27 de outubro de 1999).

### 18.6.3.2 – Apurada Mensalmente por Estimativa

#### I - Pagamentos Mensais

A CSLL determinada mensalmente com base na receita bruta e acréscimos ou em balanço ou balancete de suspensão ou redução, será paga até o último dia útil do mês subseqüente àquele a que se referir a apuração (art. 6º da Lei nº 9.430, de 1996).

#### II - Saldo da CSLL Apurado em 31 de Dezembro (ajuste anual):

O saldo da CSLL apurado em 31 de dezembro do ano-calendário será:

- a) pago em quota única até o último dia útil do mês de março do ano subseqüente. O saldo da CSLL será acrescido de juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (Selic), para títulos federais, acumulada mensalmente, a partir de 1º de fevereiro ano subseqüente até o último dia do mês anterior ao do pagamento e de 1% (um por cento) no mês do pagamento;
- b) compensado com a CSLL devida a partir do mês de janeiro do ano-calendário subseqüente ao do encerramento do período de apuração, se negativo, assegurada a alternativa de requerer a restituição (AD SRF nº3, de 7 de janeiro de 2000). Observar as instruções do [subitem 17.1.12.2.II](#), deste manual.

### 18.7 - Instruções para Cálculo da CSLL Postergada

a) Relativa a período de apuração, mensal ou semestral, até o ano-calendário de 1992:

a.1) dividir a base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido postergada pelo valor da Ufir no dia do encerramento do mês (apuração mensal da CSLL) ou do semestre (apuração semestral da CSLL);

a.2.) multiplicar o valor em Ufir apurado em "a.1" (base de cálculo da CSLL postergada), pela alíquota da CSLL vigente no exercício financeiro da postergação (1993);

a.3) multiplicar o resultado obtido em "a.2" (CSLL postergada) pelo valor da Ufir vigente no ano de 1997, ou seja, R\$0,9108;

b) Relativa a período de apuração encerrado a partir de 1º de janeiro de 1993 até 31 de agosto de 1994:

b.1) dividir a base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido postergada pelo valor da Ufir no último dia do mês do período de apuração;

b.2) seguir os mesmos procedimentos referidos nas letras "a.2" e "a.3" acima mencionados;

c) Relativa a período de apuração encerrado a partir de 1º de setembro de 1994 até 31 de dezembro de 1994:

c.1) dividir a base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido postergada pelo valor da Ufir no mês subseqüente ao do encerramento do período de apuração;

c.2) seguir os mesmos procedimentos referidos nas letras "a.2" e "a.3" acima mencionados;

d) Relativa a período encerrado a partir de 1º de janeiro de 1995:

d.1) multiplicar a base de cálculo da contribuição social sobre o lucro líquido postergada pela alíquota da CSLL vigente no ano-calendário.

#### Atenção:

Os juros de mora, calculados em função da variação da taxa Selic, cuja aplicação foi estabelecida para os tributos e contribuições federais de fato gerador ocorrido a partir de 01/01/1995, incidem também, a partir de 01/01/1997, sobre os tributos e contribuições de fato gerador ocorrido até 31/12/1994. Nesse caso a pessoa jurídica deverá considerar, para fins de cálculo dos juros de mora, o percentual acumulado de 1% ao mês até 31/12/1996 e a variação acumulada da taxa Selic a partir de 01/01/1997 e mais 1% no mês do efetivo pagamento.

## 19. PESSOA JURÍDICA IMUNE OU ISENTA DE IRPJ

### [19.1 – Pessoa Jurídica Imune](#)

### [19.2 – Pessoa Jurídica Isenta](#)

### [19.3 – Desenquadramento da Imunidade ou da Isenção](#)

#### 19.1 – Pessoa Jurídica Imune

São imunes do imposto sobre a renda:

- a) os templos de qualquer culto (CF/1988, art. 150, VI, "b");
  - b) os partidos políticos, inclusive suas fundações, e as entidades sindicais de trabalhadores, sem fins lucrativos (CF/1988, art. 150, VI, "c"), desde que observados os demais dispositivos do art. 169 do Decreto nº 3.000, de 1999.
  - c) as instituições de educação e as de assistência social, sem fins lucrativos (CF/1988, art. 150, VI, "c").
- Para efeito do disposto no art. 150, inciso VI, alínea "c", da Constituição Federal, considera-se imune a instituição de educação ou de assistência social que preste os serviços para os quais houver sido instituída e os coloque à disposição da população em geral, em caráter complementar às atividades do Estado, sem fins lucrativos.

**Atenção:**

As entidades enquadradas no inciso I do art. 12 do Decreto nº 3.048, de 06 de maio de 1999, que não se enquadrem na imunidade da Lei nº 9.532, de 1997, e da Lei nº 9.732, de 1998; e que apuram lucro nos termos da legislação comercial, estão sujeitas à contribuição social sobre o lucro líquido.

Considera-se entidade sem fins lucrativos, a instituição de educação e de assistência social que não apresente superávit em suas contas ou, caso o apresente em determinado exercício, destine referido resultado integralmente à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais (Lei nº 9.718; de 1998, art. 10).

Para o gozo da imunidade, as instituições citadas no parágrafo anterior estão obrigadas a atender aos seguintes requisitos:

- a) não remunerar, por qualquer forma, seus dirigentes pelos serviços prestados;
- b) aplicar integralmente seus recursos na manutenção e desenvolvimento dos seus objetivos sociais;
- c) manter escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão;
- d) conservar em boa ordem, pelo prazo de cinco anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem assim a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial;
- e) apresentar, anualmente, a DIPJ, em conformidade com o disposto em ato da Secretaria da Receita Federal;
- f) recolher os tributos retidos sobre os rendimentos por elas pagos ou creditados e a contribuição para a seguridade social relativa aos empregados, bem assim cumprir as obrigações acessórias daí decorrentes;
- g) assegurar a destinação de seu patrimônio a outra instituição que atenda às condições para gozo da imunidade, no caso de incorporação, fusão, cisão ou de extinção da pessoa jurídica, ou a órgão público.
- h) outros requisitos, estabelecidos em lei específica, relacionados com o funcionamento das entidades citadas.

**19.2 – Pessoa Jurídica Isenta**

Consideram-se isentas do imposto sobre a renda as instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural e científico e as associações civis que prestem os serviços para os quais houverem sido instituídas e os coloquem à disposição do grupo de pessoas a que se destinam, sem fins lucrativos (Lei nº 9.532, de 1997).

A isenção aplica-se, exclusivamente, em relação ao imposto sobre a renda da pessoa jurídica e à contribuição social sobre o lucro líquido, observado o disposto no parágrafo subsequente.

**Atenção:**

- 1) As entidades enquadradas no inciso I do art. 12 do Decreto nº 3.048, de 06 de maio de 1999, que não se enquadrem na isenção da Lei nº 9.532, de 1997, e da Lei nº 9.732, de 1998, e que apuram lucro nos termos da legislação comercial, estão sujeitas à contribuição social sobre o lucro líquido.
- 2) As associações de poupança e empréstimo, as entidades de previdência privada fechada e as bolsas de mercadorias e de valores estão isentas do imposto sobre a renda, mas são contribuintes da contribuição social sobre o lucro líquido.

Não estão abrangidos pela isenção do imposto sobre a renda os rendimentos e ganhos de capital auferidos em aplicações financeiras de renda fixa ou de renda variável, bem como os juros de capital distribuídos.

Para o gozo da isenção, as instituições citadas estão obrigadas a atender aos seguintes requisitos:

- a) não remunerar, por qualquer forma, seus dirigentes pelos serviços prestados;
- b) aplicar integralmente seus recursos na manutenção e desenvolvimento dos seus objetivos sociais;
- c) manter escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão;
- d) conservar em boa ordem, pelo prazo de cinco anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem assim a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial;
- e) apresentar, anualmente, DIPJ, em conformidade com o disposto em ato da Secretaria da Receita Federal;
- f) as instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural e científico deverão assegurar a destinação de seu patrimônio a outra instituição que atenda às condições para gozo da isenção, no caso de incorporação, fusão, cisão ou de encerramento de suas atividades, ou a órgão público.

**19.3 – Desenquadramento da Imunidade ou da Isenção**

Sem prejuízo das demais penalidades previstas na lei, a Secretaria da Receita Federal suspenderá o gozo da imunidade ou da isenção relativamente aos anos-calendário em que a pessoa jurídica houver praticado ou, por qualquer forma, houver contribuído para a prática de ato que constitua infração a dispositivo da legislação tributária, especialmente no caso de informar ou declarar falsamente, omitir ou simular o recebimento de doações em bens ou em dinheiro, ou de qualquer forma cooperar para que terceiro sonegue tributos ou pratique ilícitos fiscais.

Considera-se, também, infração a dispositivo da legislação tributária o pagamento, pela instituição imune, em favor de seus associados ou dirigentes, ou, ainda, em favor de sócios, acionistas ou dirigentes de pessoa jurídica a ela associada por qualquer forma, de despesas consideradas indedutíveis na determinação da base de cálculo do imposto sobre a renda ou da contribuição social sobre o lucro líquido.

À suspensão do gozo da imunidade ou da isenção aplica-se o disposto no art. 32 da Lei nº 9.430, de 1996.

## 20. CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP E COFINS

[20.1 - Contribuição para o PIS/Pasep - Faturamento/Receita Bruta e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social \(Cofins\)](#)

[20.2 - Regimes de Substituição](#)

[20.3 - Contribuição para o PIS/Pasep - Folha de Salários](#)

[20.4 - Alíquotas](#)

[20.5 - Dedução das Retenções](#)

[20.6 - Vencimento](#)

<b><a href="#">Medida Provisória nº 1.807, de 28 de janeiro de 1999 - Reedições.</a></b>
MP nº 1.807-01, de 25 de fevereiro de 1999, e reedições.
MP nº 1.858-06, de 29 de junho de 1999, e reedições.
MP nº 1.991-12, de 14 de dezembro de 1999, e reedições.
MP nº 2.037-19, de 28 de junho de 2000, e reedições.
MP nº 2.113-26, de 27 de dezembro de 2000, e reedições.

### 20.1 – Contribuição para o PIS/Pasep - Faturamento/Receita Bruta e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins)

#### 20.1.1 - Contribuintes e Responsáveis

##### I - Contribuintes:

a) As pessoas jurídicas de direito privado e as que lhes são equiparadas pela legislação do imposto de renda, inclusive as empresas públicas, as sociedades de economia mista e suas subsidiárias, ressalvado o disposto na alínea "b" a seguir, devem apurar a Contribuição para o PIS/Pasep – Faturamento/Receita Bruta e a Cofins, nos termos da Lei nº 9.718, de 27 de novembro de 1998, observadas as disposições em vigor da Lei Complementar nº 70, de 30 de dezembro de 1991, e da Lei nº 9.715, de 25 de novembro de 1998, e da [MP nº 1.807](#), de 29 de janeiro de 1999, e reedições.

b) As pessoas jurídicas a que se refere o § 1º do art. 22 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, e o Ato Declaratório SRF nº 39, de 30 de abril de 1999, exceto as corretoras de seguros, devem apurar a Contribuição para o PIS/Pasep – Faturamento/Receita Bruta e a Cofins nos termos da Lei nº 9.701, de 17 de novembro de 1998, da Lei nº 9.718, de 27 de novembro de 1998, e da [MP nº 1.807](#), de 29 de janeiro de 1999, e reedições.

##### Atenção:

1) Para fins de incidência da Contribuição para o PIS/Pasep – Faturamento/Receita Bruta e da Cofins, são equiparadas à pessoa jurídica as entidades submetidas aos regimes de liquidação extrajudicial e de falência (art. 60 da Lei nº 9.430, de 27 de dezembro de 1996).

2) As sociedades cooperativas devem recolher a Contribuição para o PIS/Pasep – Faturamento/Receita Bruta e a Cofins com base na receita bruta mensal, de conformidade com a legislação vigente ([MP nº 1.858-6](#), de 29 de junho de 1999; [MP nº 1.858-7](#), de 1999, art. 15, e reedições; IN SRF nº 145, de 1999).

3) As entidades sem fins lucrativos relacionadas no art. 13 da [MP nº 1.858-6](#), de 1999, e reedições, devem apurar a Contribuição para o PIS/Pasep - Folha de Salários na forma do [subitem 20.3](#).

4) São isentas da Cofins as receitas relativas às atividades próprias das entidades sem fins lucrativos referidas acima.

## II - Responsáveis

a) As sociedades cooperativas que realizarem repasses aos associados pessoas jurídicas, decorrentes de vendas de produtos por eles entregues para comercialização, são responsáveis pela retenção e recolhimento da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins incidentes sobre as receitas dessas vendas (Lei nº 9.430, de 1996, art. 66; [MP nº 1.858-9](#), de 1999, art. 16, e reedições; IN SRF nº 145, de 9 de dezembro de 1999).

b) Devem observar o disposto no [subitem 20.2](#) em relação ao regime de substituição:

- os fabricantes e os importadores de cigarros;
- as pessoas jurídicas fabricantes e os importadores dos produtos relacionados no art. 44 da [MP nº 1.991-15](#), de 10 de março de 2000, e reedições;
- as refinarias e os importadores de gasolina automotiva, óleo diesel e gás liquefeito de petróleo (GLP) e as distribuidoras de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC).

### 20.1.2 - Base de Cálculo

#### I - Regra Geral

A base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep - Faturamento/Receita Bruta e da Cofins é o faturamento do mês, que corresponde à receita bruta, assim entendida a totalidade das receitas auferidas pela pessoa jurídica, sendo irrelevantes o tipo de atividade por ela exercida e a classificação contábil adotada para as receitas (Lei nº 9.718, de 1998, art. 2º e 3º, § 1º).

#### II - Casos Especiais

a) nas operações realizadas em mercados futuros, considera-se como receita bruta o resultado positivo dos ajustes diários ocorridos no mês (Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 3º);

b) nas operações de câmbio, realizadas por instituição autorizada pelo Banco Central do Brasil, considera-se receita bruta a diferença positiva entre o preço de venda e o preço de compra da moeda estrangeira (Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 4º);

c) as variações monetárias ativas dos direitos de crédito e das obrigações do contribuinte, em função de taxa de câmbio ou de índices ou coeficientes aplicáveis por disposição legal ou contratual são consideradas, para efeitos destas contribuições, como receitas financeiras (Lei nº 9.718, de 1998, art. 9º e AD-SRF nº 73, de 9 de agosto de 1999);

c.1) as variações monetárias dos direitos de crédito e das obrigações do contribuinte, em função da taxa de câmbio, serão consideradas, para efeito de determinação da base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, quando da liquidação da correspondente operação ([MP nº 1.858-10](#), de 26 de outubro de 1999, art. 30, e reedições). Podendo, opcionalmente, serem oferecidas à tributação segundo o regime de competência ([MP nº 1.991-14](#), de 2000, art. 30, §§ 1º e 2º);

d) nas operações de venda de veículos usados, equiparadas à venda sob consignação pelo art. 5º da Lei nº 9.716, de 26 de novembro de 1998, considera-se receita bruta a diferença entre o valor de alienação e o de aquisição do veículo, constantes, respectivamente, da nota fiscal de venda e da nota fiscal de entrada, nos termos do art. 2º da Instrução Normativa SRF nº 152, de 16 de dezembro de 1998;

e) o valor do faturamento/receita bruta mensal a ser informado no caso das empresas de fomento comercial (factoring) compreende, além das receitas de quaisquer atividades, o valor da diferença entre o valor de aquisição e o valor de face do título ou direito creditório adquirido (Ato Declaratório SRF nº 9, de 23 de fevereiro de 2000);

f) a contrapartida do aumento do ativo em decorrência da atualização do valor dos estoques de produtos agrícolas, animais e extrativos destinados à venda, tanto em virtude do registro no estoque de crias nascidas no período de apuração, como pela avaliação do estoque a preço de mercado, embora constitua receita tributável pelo imposto de renda, não compõe a base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep - Faturamento/Receita Bruta e da Cofins. O fato gerador da contribuição somente ocorrerá quando da venda dos produtos agrícolas, animais e extrativos que compõem o estoque (Ato Declaratório Normativo Cosit nº 032, de 27 de maio de 1994);

g) os valores recebidos por empresas concessionárias ou permissionárias de serviço público de transporte urbano de passageiros, subordinadas ao sistema de compensação tarifária, que devam ser repassados a outras empresas do mesmo ramo, por meio de fundo de compensação criado ou aprovado pelo Poder Público Concedente ou Permissório, não integram a receita bruta, para os fins da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins (AD SRF nº 007, de 14 de fevereiro de 2000);

g.1) os valores auferidos, a título de repasse, de fundo de compensação tarifária, em conformidade com a alínea acima, integram a receita bruta, devendo ser considerados na determinação da base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins (AD SRF nº 007, de 14 de fevereiro de 2000).

#### III - Regimes Especiais de Apuração da Receita

a) as pessoas jurídicas submetidas ao regime de tributação com base no lucro presumido poderão adotar o regime de caixa, para fins da incidência da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, mas somente na hipótese de adotar o mesmo critério em relação ao imposto de renda das pessoas jurídicas e da CSLL ([MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 18, e reedições);

b) as pessoas jurídicas que auferirem receitas decorrentes de construção por empreitada ou fornecimento a preço predeterminado de bens ou serviços, contratados por pessoas jurídicas de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, poderão diferir o pagamento da contribuição até a data do recebimento do preço. Idêntico tratamento é facultado ao subempreiteiro ou subcontratado (Lei nº 9.718, de 1998, art. 7º e parágrafo único).

#### 20.1.3 - Receitas Isentas

São isentas da contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins as receitas:

a) dos recursos recebidos a título de repasse, oriundos do Orçamento Geral da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, pelas empresas públicas e sociedades de economia mista ([MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 14, inciso I e § 1º, e

reedições);

- b) das exportações de mercadorias para o exterior ([MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 14, inciso II e § 1º, e reedições);
- c) dos serviços prestados a pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior, cujo pagamento represente ingresso de divisas ([MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 14, inciso III e § 1º, e reedições);
- d) do fornecimento de mercadorias ou serviços para uso ou consumo de bordo em embarcações e aeronaves em tráfego internacional, quando o pagamento for efetuado em moeda conversível ([MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 14, inciso IV e § 1º, e reedições);
- e) do transporte internacional, de carga ou passageiros ([MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 14, inciso V e § 1º, e reedições);
- f) auferidas pelos estaleiros navais brasileiros nas atividades de construção, conservação, modernização, conversão e reparo de embarcações pré-registradas ou registradas no Registro Especial Brasileiro – REB, instituído pela Lei nº 9.432, de 1997 ([MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 14, inciso VI e § 1º, e reedições);
- g) de frete mercadorias transportadas entre o País e o exterior pelas embarcações registradas no REB, de que trata o art. 11 da Lei nº 9.432, de 1997 ([MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 14, inciso VII e § 1º, e reedições);
- h) de vendas realizadas pelo produtor-vendedor às empresas comerciais exportadoras nos termos do Decreto-lei nº 1.248, de 1972, e alterações posteriores, desde que destinadas ao fim específico de exportação para o exterior ([MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 14, inciso VIII e § 1º, e reedições);
- i) de vendas, com fim específico de exportação para o exterior, a empresas exportadoras registradas na Secretaria de Comércio Exterior do Ministério do Desenvolvimento, Indústria e Comércio Exterior ([MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 14, inciso IX e § 1º, e reedições);
- j) relativas às atividades das entidades a que se refere o art. 13 da [MP nº 1.858-6](#), de 1999, e reedições;
  - j.1) apenas as receitas relativas às atividades **próprias** das referidas entidades são isentas da Cofins ([MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 14, inciso X, e reedições);
- k) relativas ao fornecimento de bens e serviços à Itaipu Binacional (AD SRF nº 74, de 10 de agosto de 1999).

#### Atenção:

As isenções previstas acima não alcançam as receitas de vendas efetuadas ([MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 14, § 2º, e reedições):

- a) a empresa estabelecida na Zona Franca de Manaus, na Amazônia Ocidental ou em área de livre comércio (a [MP nº 2.037-25](#), de 21 de dezembro de 2000, publicada em 22 de dezembro de 2000, eliminou deste item a referência à Zona Franca de Manaus);
- b) a empresa estabelecida em zona de processamento de exportação;
- c) a estabelecimento industrial, para industrialização de produtos destinados à exportação, ao amparo do art. 3º da Lei nº 8.402, de 08 de janeiro de 1992.

### 20.1.4 - Exclusões da Base de Cálculo

#### I - Pessoas jurídicas que contribuem sobre o Faturamento/Receita Bruta

As pessoas jurídicas de direito privado e as que lhes são equiparadas pela legislação do imposto de renda, podem excluir da base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep - Faturamento/Receita Bruta e da Cofins:

- a) as vendas canceladas ou devolvidas, os descontos incondicionais concedidos, o IPI e o ICMS, este quando cobrado pelo vendedor dos bens ou prestador dos serviços na condição de substituto tributário (Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 2º, inciso I);
- b) as reversões de provisões e recuperação de créditos baixados como perda, que não representem ingresso de novas receitas, o resultado positivo da avaliação de investimentos pelo valor do patrimônio líquido e os lucros e dividendos derivados de investimentos avaliados pelo custo de aquisição, que tenham sido computados como receita (Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 2º, inciso II; Lei nº 9.701, de 17 de novembro de 1998, art. 1º, inciso I; [MP nº 1.991-15](#), de 2000, art. 2º);
- c) receita decorrente da venda de bens do ativo permanente (Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 2º, inciso IV).

#### II - Substituição tributária

Em relação às operações sujeitas à substituição tributária, podem ser efetuadas as seguintes exclusões da base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins:

- a) os comerciantes varejistas de cigarros podem excluir o valor da receita relativa à venda desse produto, desde que a contribuição devida tenha sido objeto de substituição no ato da aquisição;
- b) a partir de 11 de junho de 2000, os comerciantes varejistas dos produtos relacionados no art. 44 da [MP nº 1.991-15](#), de 2000, e reedições, podem excluir o valor da receita relativa à venda desses produtos, desde que a contribuição devida tenha sido objeto de substituição no ato da aquisição;
- c) os comerciantes varejistas de gasolina automotiva, óleo diesel, gás liquefeito de petróleo (GLP) e álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC) podem excluir o valor da receita relativa à venda desses produtos, adquiridos até 30 de junho de 2000, desde que a contribuição devida tenha sido objeto de substituição no ato da aquisição;
- c) as distribuidoras de gasolina automotiva, óleo diesel e gás liquefeito de petróleo (GLP) podem excluir o valor da receita relativa à venda desses produtos, adquiridos até 30 de junho de 2000, desde que a contribuição devida tenha sido objeto de substituição no ato da aquisição.

#### III - Sociedades Cooperativas

As cooperativas de produção, além das exclusões permitidas no inciso I acima, podem excluir da base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep -Faturamento/Receita Bruta e da Cofins:

- a) os valores repassados aos associados, decorrentes da comercialização de produtos por eles entregue à cooperativa ([MP nº 1.858-9](#), de 24 de setembro de 1999, art. 15, inciso I, e reedições);

- b) as receitas de venda de bens e mercadorias a associados ([MP nº 1.858-9](#), de 24 de setembro de 1999, art. 15, inciso II, e reedições);
- c) as receitas decorrentes da prestação, aos associados, de serviços especializados, aplicáveis na atividade rural, relativos a assistência técnica, extensão rural, formação profissional e assemelhadas ([MP nº 1.858-9](#), de 24 de setembro de 1999, art. 15, inciso III, e reedições);
- d) as receitas decorrentes do beneficiamento, armazenamento e industrialização de produção do associado ([MP nº 1.858-9](#), de 24 de setembro de 1999, art. 15, inciso IV, e reedições);
- e) as receitas financeiras decorrentes de repasse de empréstimos rurais contraídos junto a instituições financeiras, até o limite dos encargos a estas devidos ([MP nº 1.858-9](#), de 24 de setembro de 1999, art. 15, inciso V, e reedições);
- f) "Sobras Líquidas" apuradas na Demonstração do Resultado do Exercício, após a destinação para constituição da Reserva de Assistência Técnica, Educacional e Social (Rates) e para o Fundo de Assistência Técnica, Educacional e Social (Fates) previstos no art. 28 da Lei nº 5.764, de 16 de dezembro de 1971, efetivamente distribuídas (IN SRF nº 145, de 09 de dezembro de 1999, art. 3º, inciso IX).

#### Atenção:

- 1) Os adiantamentos efetuados aos associados, relativos a produção entregue, somente poderão ser excluídos quando da comercialização dos referidos produtos (IN SRF nº 145, de 09 de dezembro de 1999, art. 3º, § 1º).
- 2) Para os fins do disposto na alínea "b", a exclusão alcançará somente as receitas decorrentes da venda de bens e mercadorias vinculados diretamente à atividade econômica desenvolvida pelo associado e que seja objeto da cooperativa ([MP nº 1.858-9](#), de 24 de setembro de 1999, art. 15, § 1º, e reedições).
- 3) A sociedade cooperativa que efetivar as exclusões previstas nas alíneas "a" a "e" acima, também está sujeita à Contribuição para o PIS/Pasep - Folha de Salários, na forma do [subitem 20.3](#) ([MP nº 1.858-9](#), de 24 de setembro de 1999, art. 15, § 2º, e reedições).

#### IV - Instituições Financeiras

Os bancos comerciais, bancos de investimentos, bancos de desenvolvimento, caixas econômicas, sociedades de crédito, financiamento e investimento, sociedades de crédito imobiliário, sociedades corretoras, distribuidoras de títulos e valores mobiliários, empresas de arrendamento mercantil e cooperativas de crédito, além das exclusões permitidas no inciso I acima, podem excluir ou deduzir da base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins:

- a) despesas de captação em operações realizadas no mercado interfinanceiro, inclusive com títulos públicos (Lei nº 9.701, de 1998, art. 1º, inciso III, alínea "a");
- b) encargos com obrigações por refinanciamento, empréstimos e repasses de recursos de órgãos e instituições oficiais (Lei nº 9.701, de 1998, art. 1º, inciso III, alínea "b");
- c) despesas de câmbio (Lei nº 9.701, de 1998, art. 1º, inciso III, alínea "c");
- d) despesas de arrendamento mercantil, restritas a empresas e instituições arrendadoras (Lei nº 9.701, de 1998, art. 1º, inciso III, alínea "d");
- e) despesas de operações especiais por conta e ordem do Tesouro Nacional (Lei nº 9.701, de 1998, art. 1º, inciso III, alínea "e");
- f) despesas incorridas nas operações de intermediação financeira (Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 6º, inciso I, alínea "a", com a redação dada pela [MP nº 1.807](#), de 1999 e reedições);
- g) despesas de obrigações por empréstimos, para repasse, de recursos de instituições de direito privado (Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 6º, inciso I, alínea "b", com a redação dada pela [MP nº 1.807](#), de 1999 e reedições);
- h) deságio na colocação de títulos (Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 6º, inciso I, alínea "c", com a redação dada pela [MP nº 1.807](#), de 1999 e reedições);
- i) perdas com títulos de renda fixa e variável, exceto com ações (Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 6º, inciso I, alínea "d", com a redação dada pela [MP nº 1.807](#), de 1999 e reedições);
- j) perdas com ativos financeiros e mercadorias, em operações de hedge (Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 6º, inciso I, alínea "e", com a redação dada pela [MP nº 1.807](#), de 1999 e reedições).

#### V - Empresas de Seguros Privados

As empresas de seguros privados, além das exclusões permitidas no inciso I, podem excluir ou deduzir da base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins:

- a) cosseguro e resseguro cedidos (Lei nº 9.701, de 1998, art. 1º, inciso IV, alínea "a");
- b) valores referentes a cancelamentos e restituições de prêmios que houverem sido computados como receitas (Lei nº 9.701, de 1998, art. 1º, inciso IV, alínea "b");
- c) a parcela dos prêmios destinada à constituição de provisões ou reservas técnicas (Lei nº 9.701, de 1998, art. 1º, inciso IV, alínea "c");
- d) até fevereiro de 2000, os rendimentos auferidos nas aplicações financeiras destinadas à garantia de provisões técnicas, durante o período de cobertura do risco, esta exclusão restringe-se aos rendimentos de aplicações financeiras que não excedam o total das provisões técnicas constituídas na forma fixada pela Superintendência de Seguros Privados (Susep)



(Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 6º, inciso II e § 7º, com a redação dada pela [MP nº 1.807](#), de 1999 c/c a [MP nº 1.991-15](#), de 2000);

e) a partir de março de 2000, o valor referente às indenizações correspondentes aos sinistros ocorridos, efetivamente pago, deduzido das importâncias recebidas a título de cosseguro e resseguro, salvados e outros ressarcimentos (Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 6º, inciso II, na redação dada pela [MP nº 1.991-15](#), de 10 de março de 2000, e reedições).

#### **VI - Entidades de previdência privada abertas e fechadas**

As entidades de previdência privada abertas e fechadas, além das exclusões permitidas no inciso I, podem excluir ou deduzir da base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins:

a) a parcela das contribuições destinada à constituição de provisões ou reservas técnicas (Lei nº 9.701, de 1998, art. 1º, inciso V);

b) o valor dos rendimentos auferidos nas aplicações financeiras destinadas ao pagamento de benefícios de aposentadoria, pensão, pecúlio e de resgates, até fevereiro de 2000, restrito aos rendimentos de aplicações financeiras que não excedessem o total das provisões técnicas constituídas na forma fixada pela Superintendência de Seguros Privados (Susep) (Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 6º, inciso III e § 7º com a redação dada pela [MP nº 1.807](#), de 1999), e a partir de março de 2000, restrito também, aos rendimentos de aplicações financeiras proporcionados pelos ativos garantidores das provisões técnicas, limitados esses ativos ao montante das referidas provisões (modificação introduzida pela [MP nº 1.991-15](#), de 10 de março de 2000, e reedições).

#### **VII - Empresas de Capitalização**

As empresas de capitalização, além das exclusões permitidas no inciso I, podem excluir ou deduzir da base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins:

a) a parcela dos prêmios destinada à constituição de provisões ou reservas técnicas (Lei nº 9.701, de 1998, art. 1º, inciso VI);

b) o valor dos rendimentos auferidos nas aplicações financeiras destinadas ao pagamento de resgates de títulos, até fevereiro de 2000, restrito aos rendimentos de aplicações financeiras que não excedessem o total das provisões técnicas constituídas na forma fixada pela Superintendência de Seguros Privados (Susep) (Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 6º, inciso III e § 7º, com a redação dada pela [MP nº 1.807](#), de 1999), e a partir de março de 2000, restrito aos rendimentos de aplicações financeiras proporcionados pelos ativos garantidores das provisões técnicas, limitados esses ativos ao montante das referidas provisões (modificação introduzida pela [MP nº 1.991-15](#), de 10 de março de 2000, e reedições).

#### **VIII - Securitização de Créditos Imobiliários**

As pessoas jurídicas que tenham por objeto a securitização de créditos imobiliários, nos termos da Lei nº 9.514, de 20 de novembro de 1997, e de créditos financeiros, observada regulamentação editada pelo Conselho Monetário Nacional, podem excluir da base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins as despesas de captação de recursos incorridas (Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, § 8º, com a redação dada pela [MP nº 1.807](#), de 1999, e reedições).

#### **Atenção:**

1) É vedada a dedução de qualquer despesa administrativa (Lei nº 9.701, de 1998, art. 1º, §1º).

2) As exclusões previstas nos incisos "IV" a "VII" restringem-se a operações autorizadas às empresas ou entidades neles referidas, desde que realizadas dentro dos limites operacionais previstos na legislação pertinente (Lei nº 9.701, de 17 de novembro de 1998, art. 1º, §3º).

## **20.2 - Regimes de Substituição**

### **20.2.1 - Substituição Tributária na Comercialização de Cigarros**

a) Os fabricantes e os importadores de cigarros, em relação à receita de venda desses produtos, estão sujeitos ao recolhimento da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins na condição de contribuintes e de substitutos dos respectivos comerciantes varejistas (Lei Complementar nº 70, de 1991, art. 3º, Lei nº 9.715, de 1998, art. 5º e Lei nº 9.532, de 1997, art. 53).

b) A base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep é o preço fixado para venda do produto no varejo, multiplicado por um inteiro e trinta e oito centésimos (Lei nº 9.715, de 1998, art. 5º).

c) A base de cálculo da Cofins é o preço de venda do produto no varejo, multiplicado por um inteiro e dezoito centésimos (Lei Complementar nº 70, de 1991, art. 3º).

### **20.2.2 – Substituição Tributária na Comercialização de Combustíveis**

#### **I - Substitutos**

a) Até 30 de junho de 2000, as refinarias e os importadores, em relação à comercialização de gasolina automotiva, de óleo diesel e de GLP, além de estarem sujeitos à contribuição sobre a própria receita, na forma prevista para as pessoas jurídicas em geral, são responsáveis pela cobrança e recolhimento da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, na condição de contribuintes substitutos das distribuidoras e dos comerciantes varejistas, em relação a esses produtos (Lei nº 9.718, de 1998, art. 4º, [MP nº 1.807](#), de 1999, art. 4º e 5º; [MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 4º).

b) A partir de 12 de fevereiro de 2000, data da publicação da [MP nº 1.991-14](#), de 11 de fevereiro de 2000, até 30 de junho de 2000, as unidades de processamento de condensado e de gás natural, observadas as mesmas normas aplicáveis às refinarias de petróleo, ficam responsáveis pela cobrança e recolhimento da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, na condição de contribuintes substitutos das distribuidoras e dos comerciantes varejistas desses produtos.

- c) Até 30 de junho de 2000, as distribuidoras de combustíveis ficam obrigadas ao pagamento da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins sobre o valor do álcool que adicionarem à gasolina, como contribuintes e como contribuintes substitutos, relativamente às vendas, para os comerciantes varejistas, do produto misturado (Lei nº 9.718, de 1998, art. 6º).
- d) Até 30 de junho de 2000, as distribuidoras de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC) além de estarem sujeitas às contribuições sobre a própria receita da venda desse produto, na forma prevista para as pessoas jurídicas em geral, são responsáveis pela cobrança e recolhimento da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, na condição de contribuintes substitutos dos comerciantes varejistas em relação ao referido produto (Lei nº 9.718, de 1998, art. 5º).

## II - Base de Cálculo

- a) Nas operações com gasolina automotiva e GLP, a base de cálculo da substituição é o preço de venda praticado pela refinaria ou importador, multiplicado por quatro (Lei nº 9.718, de 1998, art. 4º).
- b) Nas operações com óleo diesel, a base de cálculo da substituição é o preço de venda praticado pela refinaria ou importador, multiplicado por três inteiros e trinta e três centésimos ([MP nº 1.991-14](#), de 2000, art. 4º, parágrafo único).
- c) Nas operações com álcool etílico para fins carburantes, a base de cálculo da substituição é o preço de venda praticado pela distribuidora, multiplicado por um inteiro e quatro décimos (Lei nº 9.718, de 1998, art. 5º). No caso do álcool adicionado à gasolina, toma-se por base o valor resultante da aplicação do percentual de mistura fixado em lei, sobre o valor da venda da gasolina, multiplicado pelo mesmo coeficiente de um inteiro e quatro décimos.

### 20.2.3 - Substituição Tributária na Comercialização de Veículos

- a) A partir de 11 de junho de 2000, as pessoas jurídicas fabricantes e os importadores dos produtos relacionados no art. 44 da [MP nº 1.991-15](#), de 10 de março de 2000, e reedições, além de estarem sujeitos às contribuições sobre as suas próprias receitas, na forma das pessoas jurídicas em geral, são responsáveis, na condição de substitutos, pela cobrança e recolhimento das contribuições devidas pelos comerciantes varejistas desses produtos (AD SRF nº 19, de 14 de março de 2000, IN SRF nº 054, de 19 de maio de 2000 e AD SRF nº 44, de 13 de junho de 2000).
- b) A base de cálculo destas contribuições, neste regime, é o preço de venda do fabricante ou importador acrescido do valor do Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) incidente na operação de venda (IN SRF nº 054, de 19 de maio de 2000).

#### Atenção:

A substituição tributária acima não se aplica às vendas efetuadas a comerciantes atacadistas, hipótese em que as contribuições são devidas em cada uma das sucessivas operações de venda do produto (AD SRF nº 44, de 2000).

## 20.3 – Contribuição para o PIS/Pasep - Folha de Salários

### 20.3.1 – Contribuintes

São contribuintes nesta modalidade:

- a) as entidades sem fins lucrativos relacionadas no art. 13 da [MP nº 1.858-6](#), de 1999, e reedições;
- b) as fundações públicas foram incluídas na relação acima pela [MP nº 1.991-14](#), de 2000, com vigência a partir de 12 de fevereiro de 2000, data de sua publicação;
- c) as sociedades cooperativas, quando fizerem uso das exclusões permitidas no [subitem 20.1.4.III](#), estão sujeitas, ainda, à Contribuição para o PIS/Pasep - Folha de Salários (art. 2º da Lei nº 9.715, de 1998, e arts. 15 e 16 da [MP nº 1.858-7](#), de 1999, e reedições).

### 20.3.2 – Base de Cálculo

A base de cálculo é o total da folha de pagamento mensal de seus empregados.

Entende-se por folha de pagamento mensal, o total dos rendimentos do trabalho assalariado de qualquer natureza, tais como salários, gratificações, comissões, adicional de função, ajuda de custo, aviso prévio trabalhado, adicional de férias, quinquênios, adicional noturno, horas extras, 13ºs alário, repouso semanal remunerado e diárias superiores a cinquenta por cento do salário.

Não integra a base de cálculo: o salário-família, o aviso prévio indenizado, o FGTS pago diretamente ao empregado na rescisão contratual e a indenização por dispensa, desde que dentro dos limites legais.

## 20.4 – Alíquotas

### 20.4.1 - Alíquotas da Contribuição para o PIS/Pasep - Faturamento/Receita Bruta

A alíquota da Contribuição para o PIS/Pasep – Faturamento/Receita Bruta é de sessenta e cinco centésimos por cento (Lei nº 9.715, de 25 de novembro de 1998, art. 8º, inciso I; [MP nº 1.807](#), de 28 de janeiro de 1999, e reedições), ressalvadas as alterações a seguir, em vigor a partir de 1º de julho de 2000 (Lei nº 9.990, de 21 de julho de 2000, art. 3º; [MP nº 1.991-15](#), de 10 de março de 2000, arts. 43 e 46, inciso II, e reedições):

- a) as refinarias, os demais produtores e os importadores de gasolina, exceto gasolina de aviação, contribuem, em relação à venda desse produto, com a alíquota de dois inteiros e sete décimos por cento (Lei nº 9.718, de 1998, art. 4º - NR);
- b) as refinarias, os demais produtores e os importadores de óleo diesel contribuem, em relação à venda desse produto, com a alíquota de dois inteiros e vinte e três centésimos por cento (Lei nº 9.718, de 1998, art. 4º - NR);
- c) as refinarias, os demais produtores e os importadores de gás liqüefeito de petróleo (GLP) contribuem, em relação à

venda desse produto, com a alíquota de dois inteiros e cinquenta e seis centésimos por cento (Lei nº 9.718, de 1998, art. 4º - NR);

d) as distribuidoras de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC) contribuem, em relação à venda desse produto, com a alíquota de um inteiro e quarenta e seis centésimos por cento, exceto em relação ao álcool adicionado à gasolina, cuja alíquota ficou reduzida a zero (Lei nº 9.718, de 1998, art. 5º - NR; [MP nº 1.991-15](#), de 10 de março de 2000, e reedições);

e) na hipótese de importação de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC), realizada por distribuidoras do produto, a alíquota aplicável é a prevista na alínea "d", não sendo a importação realizada por distribuidoras aplica-se a alíquota de sessenta e cinco centésimos por cento (Lei nº 9.718, de 1998, art. 6º, parágrafo único - NR);

f) nas operações de vendas, efetuadas pelas distribuidoras de gasolina (exceto gasolina de aviação), óleo diesel, gás liquefeito de petróleo (GLP) e álcool para fins carburantes, este quando adicionado à gasolina, a alíquota ficou reduzida a zero ([MP nº 1.991-15](#), de 2000, art. 43, e reedições);

g) nas operações de venda de gasolina (exceto gasolina de aviação), óleo diesel, gás liquefeito de petróleo (GLP), e álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC), efetuadas por comerciantes varejistas desses produtos, a alíquota ficou reduzida a zero ([MP nº 1.991-15](#), de 2000, art. 43, e reedições).

#### 20.4.2 - Alíquotas da Cofins

A alíquota da Cofins é de três por cento (Lei nº 9.718, de 1998, art. 8º), ressalvadas as alterações a seguir, em vigor a partir de 1º de julho de 2000 ([MP nº 1.991-15](#), de 10 de março de 2000, arts. 2º, 43 e 46, II, c/c Lei nº 9.990, de 2000, art. 3º):

a) as refinarias, os demais produtores e os importadores de gasolina, exceto gasolina de aviação, contribuem, em relação à venda desse produto, com a alíquota de doze inteiros e quarenta e cinco centésimos por cento (Lei nº 9.718, de 1998, art. 4º - NR);

b) as refinarias, os demais produtores e os importadores de óleo diesel contribuem, em relação à venda desse produto, com a alíquota de dez inteiros e vinte e nove centésimos por cento (Lei nº 9.718, de 1998, art. 4º - NR);

c) as refinarias, os demais produtores e os importadores de gás liquefeito de petróleo (GLP) contribuem, em relação à venda desse produto, com a alíquota de onze inteiros e oitenta e quatro centésimos por cento (Lei nº 9.718, de 1998, art. 4º - NR);

d) as distribuidoras de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC) contribuem, em relação à venda desse produto, com a alíquota de seis inteiros e setenta e quatro centésimos por cento, exceto em relação ao álcool adicionado à gasolina, cuja alíquota ficou reduzida a zero (Lei nº 9.718, de 1998, art. 5º - NR; [MP nº 1.991-15](#), de 10 de março de 2000, e reedições);

e) na hipótese de importação de álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC), realizada por distribuidoras do produto, a alíquota aplicável é a prevista na alínea "d"; não sendo a importação realizada por distribuidoras aplica-se a alíquota de três por cento (Lei nº 9.718, de 1998, art. 6º, parágrafo único - NR);

f) nas operações de venda, efetuadas pelas distribuidoras de gasolina (exceto gasolina de aviação), óleo diesel, gás liquefeito de petróleo (GLP) e álcool para fins carburantes, este quando adicionado à gasolina, a alíquota ficou reduzida a zero ([MP nº 1.991-15](#), de 2000, art. 43, e reedições);

g) nas operações de venda de gasolina (exceto gasolina de aviação), óleo diesel, gás liquefeito de petróleo (GLP), e álcool etílico hidratado para fins carburantes (AEHC), efetuadas por comerciantes varejistas desses produtos, a alíquota ficou reduzida a zero. ([MP nº 1.991-15](#), de 2000, art. 43, e reedições).

#### 20.4.3 - Alíquota da Contribuição para o PIS/Pasep - Folha de Salários

A alíquota da Contribuição para o PIS/Pasep - Folha de Salários é de um por cento.

### 20.5 – Dedução das Retenções

A Contribuição para o PIS/Pasep e a Cofins retidas por órgãos públicos ou cooperativas, na forma dos arts. 64 e 66 da Lei nº 9.430, de 1996, e do art. 16 da [MP nº 1.858-9](#), de 1999, e reedições, poderão ser deduzidas da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins apuradas, desde que os valores que serviram de base para a retenção tenham sido incluídos na formação da base de cálculo para a apuração dos valores devidos a estes títulos.

### 20.6 - Vencimento

Último dia útil da primeira quinzena do mês subsequente ao de ocorrência do fato gerador ([MP nº 1.858-6](#), de 1999, art. 16, e reedições).

## 21. IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (IPI)

### [21.1 – Conceito](#)

### [21.2 – Conceito de Estabelecimento Industrial e Equiparado a Industrial](#)

### [21.3 – Sujeito Passivo da Obrigação Tributária](#)

### [21.4 – Apuração](#)

### [21.5 – Considerações sobre o preenchimento da DIPJ](#)

### [21.6 – Códigos de Recolhimento](#)

<b><a href="#">Medida Provisória nº 1.807, de 28 de janeiro de 1999 - Reedições.</a></b>
MP nº 1.807-01, de 25 de fevereiro de 1999, e reedições.
MP nº 1.858-06, de 29 de junho de 1999, e reedições.
MP nº 1.991-12, de 14 de dezembro de 1999, e reedições.
MP nº 2.037-19, de 28 de junho de 2000, e reedições.
MP nº 2.113-26, de 27 de dezembro de 2000, e reedições.

## 21.1 – Conceito

O imposto incide sobre produtos industrializados, nacionais e estrangeiros, obedecidas as especificações constantes da Tabela de Incidência do Imposto sobre Produtos Industrializados (Tipi) (Lei nº 4.502, de 30 novembro de 1964, art. 1º, e Decreto-lei nº 34, de 18 de novembro de 1966, art. 1º).

O campo de incidência do IPI abrange todos os produtos com alíquota, ainda que zero, relacionados na Tipi, excluídos aqueles a que corresponde a notação "NT" (não tributado).

Produto industrializado é o resultante de qualquer operação que modifique a natureza, o funcionamento, o acabamento, a apresentação ou a finalidade do produto, ou o aperfeiçoe para consumo, sendo irrelevantes, para caracterizar a operação como industrialização, o processo utilizado para obtenção do produto e a localização e condições das instalações ou equipamentos empregados, tais como:

- a) transformação - operação exercida sobre a matéria-prima ou produto intermediário, que resulta na obtenção de espécie nova;
  - b) beneficiamento – operação que modifica, aperfeiçoa ou, de qualquer forma, altera o funcionamento, a utilização, o acabamento ou a aparência do produto;
  - c) montagem – operação que consiste na reunião de produtos, peças ou partes e da qual resulta novo produto ou unidade autônoma, ainda que sob a mesma classificação fiscal;
  - d) acondicionamento ou reacondicionamento – operação que altera a apresentação do produto, pela colocação da embalagem, ainda que em substituição da original, salvo quando a embalagem colocada se destine apenas ao transporte da mercadoria;
  - e) renovação ou recondicionamento – operação exercida sobre produto usado ou parte remanescente do produto deteriorado ou inutilizado, que renova ou restaura o produto para utilização.
- Observado o disposto em legislação específica, estão excluídas do conceito de industrialização as operações relativas:
- a) ao preparo de produtos alimentares, não acondicionados em embalagem de apresentação, conforme definido no art. 5º, I, alíneas "a" e "b" do Ripi/1998, Decreto nº 2.637, de 25 de junho de 1998;
  - b) ao preparo de refrigerantes, à base de extrato concentrado por meio de máquinas, automáticas ou não, em restaurantes, bares e similares, para venda direta ao consumidor;
  - c) à confecção ou ao preparo de produto de artesanato, conforme definição do art. 7º do Ripi/1998;
  - d) à confecção de vestuário, por encomenda direta do consumidor ou usuário, em oficina ou na residência do confeccionador;
  - e) ao preparo de produto, por encomenda direta do consumidor ou usuário, na residência do preparador ou em oficina, desde que, em qualquer caso, seja preponderante o trabalho profissional;
  - f) à manipulação em farmácia, para venda direta ao consumidor, de medicamentos officinais e magistrais, mediante receita médica;
  - g) à moagem de café torrado, realizada por comerciante varejista como atividade acessória;
  - h) à operação efetuada fora do estabelecimento industrial, consistente na reunião de produtos, peças ou partes e de que resulte edificação, instalação de oleodutos, usinas hidrelétricas, torres de refrigeração, estações e centrais telefônicas ou outros sistemas de telecomunicação e telefonia, estações, usinas e redes de distribuição de energia elétrica e semelhantes, e fixação de unidades ou complexos industriais ao solo;
  - i) à montagem de óculos, mediante receita médica;
  - j) ao acondicionamento de produtos classificados nos Capítulos 16 a 22 da Tipi, adquiridos de terceiros, em embalagens confeccionadas sob a forma de cestas de natal e semelhantes;
  - l) ao conserto, à restauração e ao recondicionamento de produtos usados, nos casos em que se destinem ao uso da própria empresa executora ou quando essas operações sejam executadas por encomenda de terceiros não estabelecidos com o comércio de tais produtos, bem assim ao preparo, pelo consertador, restaurador ou recondicionador, de partes ou peças empregadas exclusiva e especificamente naquelas operações;
  - m) ao reparo de produtos com defeito de fabricação, inclusive mediante a substituição de peças e partes, quando a operação for executada gratuitamente, ainda que por concessionários ou representantes, em virtude de garantia dada pelo

fabricante;

n) à restauração de sacos usados, executada por processo rudimentar, ainda que com emprego de máquinas de costura;  
o) à mistura de tintas entre si, ou com concentrados de pigmentos, sob encomenda do consumidor ou usuário, realizada em estabelecimento varejista, efetuada por máquina automática ou manual, desde que fabricante e varejista não sejam empresas interdependentes, controladora, controlada ou coligadas.

**Atenção:**

O disposto na alínea "h" não exclui a incidência do imposto sobre produtos, partes ou peças utilizados nas operações nela referidas.

## 21.2 – Conceito de Estabelecimento Industrial e Equiparado a Industrial

Estabelecimento industrial é aquele que executa qualquer operação de industrialização, de que resulte produto tributado, ainda que de alíquota zero ou isento.

São equiparados a estabelecimento industrial:

- a) os estabelecimentos importadores de produtos de procedência estrangeira, que derem saída a esses produtos;
- b) os estabelecimentos, ainda que varejistas, que receberem, para comercialização, diretamente da repartição que os liberou, produtos importados por outro estabelecimento da mesma pessoa jurídica;
- c) as filiais e demais estabelecimentos que exercerem o comércio de produtos importados, industrializados ou mandados industrializar por outro estabelecimento da mesma pessoa jurídica, salvo se operarem exclusivamente na venda a varejo e não estiverem enquadrados na hipótese da alínea "b";
- d) os estabelecimentos comerciais de produtos cuja industrialização tenha sido realizada por outro estabelecimento da mesma pessoa jurídica ou de terceiro, mediante a remessa, por eles efetuada, de matérias-primas, produtos intermediários, embalagens, recipientes, moldes, matrizes ou modelos;
- e) os estabelecimentos comerciais de produtos do Capítulo 22 da Tipi, cuja industrialização tenha sido encomendada a estabelecimento industrial, sob marca ou nome de fantasia de propriedade do encomendante, de terceiro ou do próprio executor da encomenda;
- f) os estabelecimentos comerciais atacadistas dos produtos classificados nas posições 7101 a 7116 da Tipi;
- g) os estabelecimentos atacadistas e cooperativas de produtores que derem saída a bebidas alcoólicas e demais produtos, de produção nacional, classificados nas posições 2204, 2205, 2206 e 2208 da Tipi e acondicionados em recipientes de capacidade superior ao limite máximo permitido para venda a varejo, com destino aos seguintes estabelecimentos:
  - g.1) industriais que utilizarem os produtos mencionados como insumo na fabricação de bebidas;
  - g.2) atacadistas e cooperativas de produtores;
  - g.3) engarrafadores dos mesmos produtos.

**Atenção:**

Os estabelecimentos industriais quando derem saída a matérias-primas, produtos intermediários e material de embalagem, adquiridos de terceiros, com destino a outros estabelecimentos, para industrialização ou revenda, serão considerados estabelecimentos comerciais de bens de produção e obrigatoriamente equiparados a estabelecimento industrial em relação a essas operações.

São, ainda, equiparados a estabelecimento industrial:

- a) os estabelecimentos atacadistas que adquirirem os produtos relacionados no Anexo III da Lei nº 7.798, de 10 de julho de 1989, de estabelecimentos industriais ou dos estabelecimentos equiparados a industriais de que tratam as alíneas "a" a "e" acima mencionadas;
  - b) os estabelecimentos em que o adquirente e o remetente dos produtos referidos no item anterior sejam empresas controladoras, controladas ou coligadas, interligadas ou interdependentes.
- Por opção, são equiparados a estabelecimento industrial:
- a) os estabelecimentos comerciais que derem saída a bens de produção, para estabelecimentos industriais ou revendedores;
  - b) as cooperativas, constituídas nos termos da Lei nº 5.764, de 16 de dezembro de 1971, que se dedicar em a venda em comum de bens de produção recebidos de seus associados para comercialização.

## 21.3 – Sujeito Passivo da Obrigação Tributária

Sujeito passivo da obrigação tributária principal é a pessoa obrigada ao pagamento do imposto ou penalidade pecuniária, na condição de:

- a) contribuinte, quando tenha relação pessoal e direta com a situação que constitui o fato gerador;
- b) responsável, quando, sem revestir a condição de contribuinte, sua obrigação decorra de expressa disposição de lei.

São obrigados ao pagamento do IPI como contribuintes:

- a) o importador, em relação ao fato gerador decorrente do desembaraço aduaneiro de produto de procedência estrangeira;
- b) o industrial, em relação ao fato gerador decorrente da saída de produto que industrializar em seu estabelecimento, bem

assim quanto aos demais fatos geradores decorrentes de atos que praticar;

c) o estabelecimento equiparado a industrial, quanto ao fato gerador relativo aos produtos que dele saírem, bem assim quanto aos demais fatos geradores decorrentes de atos que praticar;

d) os que consumirem ou utilizarem em outra finalidade, ou remeterem a pessoas que não sejam empresas jornalísticas ou editoras, o papel destinado à impressão de livros, jornais e periódicos, quando alcançado pela imunidade prevista no inciso I do art. 18 do Ripi/1998.

Considera-se contribuinte autônomo qualquer estabelecimento de importador, industrial ou comerciante, em relação a cada fato gerador que decorra de ato que praticar.

São obrigados ao pagamento do imposto como responsáveis:

a) o transportador, em relação aos produtos tributados que transportar, desacompanhados da documentação comprobatória de sua procedência;

b) o possuidor ou detentor, em relação aos produtos tributados que possuir ou mantiver para fins de venda ou industrialização, nas mesmas condições citadas na alínea "a" acima;

c) o estabelecimento adquirente de produtos usados cuja origem não possa ser provada, pela falta de marcação, se exigível, de documento fiscal próprio ou do recibo do vendedor ou transmitente, onde devem constar o seu nome e endereço, número de inscrição no Cadastro de Pessoas Físicas (CPF), o número e nome da repartição expedidora de sua carteira de identidade, a descrição minuciosa e o preço ou valor de cada objeto;

d) o proprietário, o possuidor, o transportador ou qualquer outro detentor de produtos nacionais, do Capítulo 22 e do código 2402.20.00 da Tipi, saídos do estabelecimento industrial com imunidade ou suspensão do IPI, para exportação, encontrados no País em situação diversa, salvo se em trânsito, quando:

d.1) destinados a uso ou consumo de bordo em embarcações ou aeronaves de tráfego internacional, com pagamento em moeda conversível;

d.2) destinados a Lojas Francas, em operação de venda direta, nos termos e condições estabelecidos pelo art. 15 do Decreto-lei nº 1.455, de 07 de abril de 1976;

d.3) adquiridos por empresa comercial exportadora, com o fim específico de exportação, e remetidos diretamente do estabelecimento industrial para embarque de exportação ou para recintos alfandegados, por conta e ordem da adquirente;

d.4) remetidos a recintos alfandegados ou a outros locais onde se processe o despacho aduaneiro de exportação;

e) os estabelecimentos que possuírem produtos tributados ou isentos, sujeitos a serem rotulados ou marcados, ou, ainda, ao selo de controle, quando não estiverem rotulados, marcados ou selados;

f) os que desatenderem as normas e requisitos a que estiver condicionada a imunidade, a isenção ou a suspensão do IPI;

g) a empresa comercial exportadora, em relação ao IPI que deixou de ser pago, na saída do estabelecimento industrial, referente aos produtos por ela adquiridos com o fim específico de exportação, nas hipóteses em que:

g.1) tenha transcorrido cento e oitenta dias da data da emissão da nota fiscal de venda pelo estabelecimento industrial, não houver sido efetivada a exportação;

g.2) os produtos forem revendidos no mercado interno;

g.3) ocorrer a destruição, o furto ou roubo dos produtos;

h) a pessoa jurídica ou física que não seja empresa jornalística ou editora, em cuja posse for encontrado o papel, destinado à impressão de livros, jornais e periódicos, a que se refere o inciso I do art. 18 do Ripi/1998.

É responsável, por substituição tributária, o industrial ou equiparado a industrial, mediante requerimento, em relação às operações anteriores, concomitantes ou posteriores às saídas que promover, nas hipóteses e condições estabelecidas pela Secretaria da Receita Federal.

## 21.4 – Apuração

O IPI deverá ser apurado e recolhido por estabelecimento, conforme a legislação vigente.

O período de apuração do IPI é decendial. Entretanto, para a pessoa jurídica que se enquadrar na condição de microempresa e empresa de pequeno porte, não optante pelo Simples, o período de apuração é mensal.

## 21.5 – Considerações sobre o preenchimento da DIPJ

As informações relativas a cada estabelecimento da empresa deverão ser prestadas, individualizadamente, na DIPJ da empresa, a ser entregue pela matriz.

Relativamente à apuração observar o seguinte:

a) as fichas deverão ser preenchidas em real ;

b) ano de apuração é o ano-calendário em que ocorreram as operações;

c) somente deve preencher as Fichas 21 a 28 da DIPJ, a pessoa jurídica, obrigada à apresentação dessa declaração, que possua estabelecimento industrial ou equiparado a industrial, desde que tenha informações relativas à apuração do IPI no ano calendário e/ou possua saldo credor do IPI no ano calendário anterior. Ocorrendo uma dessas hipóteses, as referidas fichas devem ser preenchidas separadamente para cada estabelecimento industrial ou equiparado a industrial;

d) devem ser considerados os Códigos Fiscais de Operações e Prestações - CFOP, relacionados neste manual, e estabelecidos nos ajustes Sinief nº 11, de 22/08/1 989; Sinief nº 03, de 29/09/1994 Sinief nº 06, de 1 3/12/1995; Sinief nº 07, de 13/12/1996; Sinief nº 06, de 12/12/1997; Sinief n.º 06, de 18/09/1998 e Sinief nº 03, de 15/09/2000 ;

e) a pessoa jurídica na condição de microempresa ou empresa de pequeno porte, cujo período de apuração é mensal, ao preencher a [Ficha 22](#) – "Apuração do Saldo do IPI", deverá informar os valores apurados mensalmente.

**Atenção:**

A microempresa e a empresa de pequeno porte, industriais ou equiparadas a industrial, não optantes pelo Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Microempresas e das Empresas de Pequeno (Simples) que, no decorrer do ano-calendário, ultrapassarem o limite de R\$1.200.000,00, deverão apurar o IPI mensalmente até o mês do desenquadramento, inclusive. O PGD disponibilizará o período de apuração por decêndio, a partir do mês seguinte ao desenquadramento da pessoa jurídica da condição de empresa de pequeno porte, conforme informado pelo contribuinte, na abertura da declaração através da função "NOVA" do menu "Declaração".

f) Ocorrida a cisão parcial em qualquer data do ano de 2000, os dados relativos ao CNPJ originário do estabelecimento deverão constar da DIPJ do ano calendário de 2000. O estabelecimento que mudou de CNPJ (firma nova) e que deixou de pertencer àquele CNPJ, por que mudou de titularidade, informa suas operações a partir da data em que ocorreu a cisão. Exemplo:

Uma empresa com dois estabelecimentos: CNPJ 00.000.001/0001-01 e 00.000.001/0002-02, cindiu-se em duas, em 31/07/2000, com os CNPJ 99.999.999/0001-01 (firma nova) e 00.000.001/0001-01 (firma originária). Nessa hipótese o patrimônio que resultará na empresa sucessora (firma nova) é o que estava empregado na filial.

A empresa originária, CNPJ 00.000.001/0001-01, deverá preencher a DIPJ normalmente, sendo que deverá constar da DIPJ dessa empresa, o movimento do estabelecimento 00.000.001/0002-02 até 31/07/2000. A partir de 01/08/2000, não há mais dados a informar para o CNPJ 00.000.001/0002-02. Com relação ao CNPJ 99.999.999/0001-01, a partir de 01/08/2000, deve ser informado normalmente as suas operações, portanto, só a partir de 01/08/2000, deverá ser preenchida a DIPJ na parte relativa ao IPI. Caso fique um decêndio ou mês dividido, conforme o caso (empresa normal ou microempresa e empresa de pequeno porte), faz-se o corte do período na data da cisão, separando-se na DIPJ as informações, embora fisicamente continue sendo o mesmo estabelecimento.

g) a [Ficha 22](#) – "Apuração do Saldo do IPI" deverá ser preenchida por período decendial ou mensal, conforme o caso. As Fichas [23](#) a 28 deverão ser preenchidas com informações referentes ao ano-calendário.

**21.6 – Códigos de Recolhimento**

A pessoa jurídica deverá utilizar os códigos abaixo, para efetuar o recolhimento do IPI:

0668 – IPI – Bebidas (Capítulo 22 da Tipi);

1020 – IPI – Cigarros (operações com os produtos classificados nos códigos: 2402.20.9900 e 2402.90.0399);

0676 – IPI – Automóveis;

1097 – Demais Produtos.

[TABELA DE CLASSIFICAÇÃO DO ESTABELECIMENTO](#)[TABELA DE CÓDIGOS FISCAIS DE OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES - CFOP](#)**TABELA DE CLASSIFICAÇÃO DO ESTABELECIMENTO**

TIPO DE ESTABELECIMENTO	CLASSIFICAÇÃO	DISPOSITIVO DE REFERÊNCIA	CÓDIGO
<b>INDUSTRIAL</b> (Art. 8º do Ripi/98)	Transformação	Art.4º, inciso I do Ripi/98	01
	Beneficiamento	Art.4º, inciso II do Ripi/98	02
	Montagem	Art.4º, inciso III do Ripi/98	03
	Acondicionamento ou Reacondicionamento	Art.4º, inciso IV do Ripi/98	04
	Renovação ou Recondicionamento	Art.4º, inciso V do Ripi/98	05
<b>EQUIPARADOS A INDUSTRIAL</b> (Art. 9º, 10 e 11 do Ripi/98)	Equiparados, exceto os abaixo discriminados	Art. 9º, incisos II a VI, do Ripi/98	10
	Por opção	Art. 11, incisos I e II do Ripi/98	11
	Importador direto	Art. 9º, inciso I, do Ripi/98	12
	Equiparados por força das Leis nº 7.798, de 1989; 9.493, de 1997; 9.779, de 1999 e da <a href="#">MP nº 1.991-15</a> , de 2000	Art. 9º, inciso VII e Art. 10 do Ripi/98	13

### TABELA DE CÓDIGOS FISCAIS DE OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES (CFOP)

**Atenção:**

1) Os CFOP utilizados na DIPJ estão previstos nos Ajustes Sinief nº 11, de 22/08/1989; Sinief nº 03, de 29/09/1994, Sinief nº 06, de 13/12/1995; Sinief nº 07, de 13/12/1996; Sinief nº 06, de 12/12/1997; Sinief n.º 06, de 18/09/1998 e Sinief nº 03, de 15/09/2000.

2) A substituição tributária referida em alguns códigos CFOP desta tabela dizem respeito ao ICMS; não há códigos CFOP específicos para as operações de substituição tributária do Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI).

CFOP UTILIZADOS				
OPERAÇÃO	MERCADO	CFOP	DESCRIÇÃO	
ENTRADAS	NACIONAL	DO ESTADO	1.11	Compras para industrialização
			1.12	Compras para comercialização
			1.13	Industrialização efetuada por outras empresas
			1.14	Compras para utilização na prestação de serviços
			1.21	Transferências para industrialização
			1.22	Transferências para comercialização
			1.23	Transferências para distribuição de energia elétrica
			1.24	Transferências para utilização na prestação de serviços
			1.31	Devoluções de vendas de produção do estabelecimento
			1.32	Devoluções de vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros
			1.33	Anulações de valores relativos à prestação de serviços
			1.34	Anulações de valores relativos à venda de energia elétrica
			1.41	Compra de energia elétrica para distribuição
			1.42	Compra de energia elétrica para utilização no processo industrial
			1.43	Compra de energia elétrica para consumo do comércio
			1.44	Compra de energia elétrica para utilização na prestação de serviços
			1.51	Aquisição de serviço de comunicação na prestação de serviço da mesma natureza
			1.52	Aquisição de serviço de comunicação pela indústria
			1.53	Aquisição de serviço de comunicação pelo comércio
			1.54	Aquisição de serviço de comunicação pelo prestador de serviço de transporte
			1.55	Aquisição de serviço de comunicação pela geradora ou distribuidora de energia elétrica
			1.61	Aquisição de serviço de transporte para execução de serviço da mesma natureza
			1.62	Aquisição de serviço de transporte pela indústria
			1.63	Aquisição de serviço de transporte pelo comércio
			1.64	Aquisição de serviço de transporte pelo prestador de serviço de comunicação
			1.65	Aquisição de serviço de transporte pela geradora ou distribuidora de energia elétrica
			1.70	Entradas de Mercadorias em operações sujeitas ao regime de Substituição tributária
			1.71	Compras para industrialização em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
			1.72	Compras para comercialização em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
			1.73	Compras para ativo imobilizado em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
			1.74	Compras para uso ou consumo em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
			1.75	Transferências para industrialização em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
			1.76	Transferências para comercialização em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
1.77	Devoluções de vendas de produção do estabelecimento em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária			



		1.78	Devoluções de vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
		1.79	Ressarcimentos de ICMS retido por Substituição Tributária
		1.91	Compras para o ativo imobilizado
		1.92	Transferências para o ativo imobilizado
		1.93	Entradas para industrialização por encomenda
		1.94	Retorno simbólico de insumos utilizados na industrialização por encomenda
		1.95	Retornos de remessas para vendas fora do estabelecimento
		1.96	Retornos de remessas para fora do estabelecimento em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
		1.97	Compras de materiais para uso ou consumo
		1.98	Transferências de materiais para uso ou consumo
		1.99	Outras entradas e/ou aquisições de serviços não especificadas

OPERAÇÃO	MERCADO	CFOP	DESCRIÇÃO	
ENTRADAS	NACIONAL	DE OUTROS ESTADOS	2.11	Compras para industrialização
			2.12	Compras para comercialização
			2.13	Industrialização efetuada por outras empresas
			2.14	Compras para utilização na prestação de serviços
			2.21	Transferências para industrialização
			2.22	Transferências para comercialização
			2.24	Transferências para utilização na prestação de serviços
			2.31	Devoluções de vendas de produção do estabelecimento
			2.32	Devoluções de vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros
			2.33	Anulações de valores relativos à prestação de serviços
			2.34	Anulações de valores relativos à venda de energia elétrica
			2.35	Devolução de mercadoria e/ou bem remetido, inclusive por transferência
			2.41	Compra de energia elétrica para distribuição
			2.42	Compra de energia elétrica para utilização no processo industrial
			2.43	Compra de energia elétrica para consumo no comércio
			2.44	Compras de energia elétrica para utilização na prestação de serviços
			2.51	Aquisição de serviço de comunicação para execução de serviço da mesma natureza
			2.52	Aquisição de serviço de comunicação pela indústria
			2.53	Aquisição de serviço de comunicação pelo comércio
			2.54	Aquisição de serviço de comunicação pelo prestador de serviço de transporte
			2.55	Aquisição de serviço de comunicação pela geradora ou distribuidora de energia elétrica
			2.61	Aquisição de serviço de transporte para execução de serviço da mesma natureza
			2.62	Aquisição de serviço de transporte pela indústria
			2.63	Aquisição de serviço de transporte pelo comércio
			2.64	Aquisição de serviço de transporte pelo prestador de serviço de comunicação
			2.65	Aquisição de serviço de transporte pela geradora ou distribuidora de energia elétrica
			2.70	Entradas de Mercadorias em operações sujeitas ao regime de substituição tributária
			2.71	Compras para industrialização em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
			2.72	Compras para comercialização em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
			2.73	Compras para ativo imobilizado em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
			2.74	Compras para uso ou consumo em operações sujeitas ao regime de

			Substituição Tributária
		2.75	Transferência para industrialização em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
		2.76	Transferências para comercialização em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
		2.77	Devoluções de vendas de produção do estabelecimento em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
		2.78	Devoluções de vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros em operações sujeitas ao regime de substituição tributária
		2.79	Ressarcimento de ICMS retido por Substituição Tributária
		2.91	Compras para ativo imobilizado
		2.92	Transferências para o ativo imobilizado
		2.93	Entradas para industrialização por encomenda
		2.94	Retorno simbólico de insumos utilizados na industrialização por encomenda
		2.95	Retornos de remessas para vendas fora do estabelecimento
		2.96	Retorno de remessas para vendas fora do estabelecimento em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária.
		2.97	Compras de materiais para uso ou consumo
		2.98	Transferências de materiais para uso ou consumo
		2.99	Outras entradas e/ou aquisições de serviços não especificadas

CFOP UTILIZADOS			
OPERAÇÃO	MERCADO	CFOP	DESCRIÇÃO
ENTRADAS	EXTERNO	3.11	Compras para industrialização
		3.12	Compras para comercialização
		3.13	Compras para utilização na prestação de serviços
		3.21	Devoluções de vendas de produção do estabelecimento
		3.22	Devoluções de vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros
		3.23	Anulações de valores relativos à prestação de serviços
		3.24	Anulações de valores relativos à venda de energia elétrica
		3.31	Compra de energia elétrica para distribuição
		3.41	Aquisição de serviço de comunicação para execução de serviço de mesma natureza
		3.51	Aquisição de serviço de transporte para execução de serviço da mesma natureza
		3.52	Aquisição de serviço de transporte pela indústria
		3.53	Aquisição de serviço de transporte pelo comércio
		3.54	Aquisição de serviço de transporte pelo prestador de serviço de comunicação
		3.91	Compras para o ativo imobilizado
		3.94	Entradas sob regime de "drawback"
		3.97	Compras de materiais para uso ou consumo
3.99	Outras entradas e/ou aquisições de serviços não especificadas		

CFOP UTILIZADOS			
OPERAÇÃO	MERCADO	CFOP	DESCRIÇÃO
		5.11	Vendas de produção do estabelecimento
		5.12	Vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros
		5.13	Industrialização efetuada para outras empresas
		5.14	Vendas de produção própria efetuadas fora do estabelecimento
		5.15	Vendas de mercadorias adquiridas ou recebidas de terceiros efetuadas fora do estabelecimento
		5.16	Vendas de produção do estabelecimento, que não deva transitar pelo estabelecimento depositante

SAÍDAS	NACIONAL	PARA O ESTADO	5.17	Vendas de mercadorias adquiridas ou recebidas de terceiros que não devam transitar pelo estabelecimento depositante
			5.21	Transferências de produção do estabelecimento
			5.22	Transferências de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros
			5.23	Transferência de energia elétrica
			5.24	Transferências para utilização na prestação de serviço
			5.25	Transferências de produção do estabelecimento que não deva transitar pelo estabelecimento depositante
			5.26	Transferências de mercadorias adquiridas ou recebidas de terceiros que não devam transitar pelo estabelecimento depositante
			5.31	Devolução de compras para industrialização
			5.32	Devolução de compras para comercialização
			5.33	Anulações de valores relativos à aquisição de serviços
			5.34	Anulações de valores relativos à compra de energia elétrica
			5.41	Venda de energia elétrica para distribuição
			5.42	Venda de energia elétrica para distribuição
			5.43	Venda de energia elétrica para o comércio e/ou prestador de serviço
			5.44	Venda de energia elétrica para consumo rural
			5.45	Venda de energia elétrica a não contribuinte
			5.51	Prestação de serviço de comunicação para execução de serviço da mesma natureza
			5.52	Prestação de serviço de comunicação para contribuinte
			5.53	Prestação de serviço de comunicação a não contribuinte
			5.61	Prestação de serviço de transporte para execução de serviço da mesma natureza
			5.62	Prestação de serviço de transporte para contribuinte
			5.63	Prestação de serviço de transporte a não contribuinte
			5.70	Saídas de mercadorias em operações sujeitas ao regime de substituição tributária
			5.71	Vendas de produção do estabelecimento em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária quando destinadas a comercialização ou industrialização subsequente
			5.72	Vendas de produção do estabelecimento em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária, quando destinadas a consumidor ou usuário final
			5.73	Vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária, quando destinadas a comercialização ou industrialização subsequente
			5.74	Vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária, quando destinadas a consumidor ou usuário final
			5.75	Transferências de produção do estabelecimento em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
			5.76	Transferências de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
			5.77	Devoluções de compras para industrialização em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
			5.78	Devoluções de compras para comercialização em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
			5.79	Ressarcimento de ICMS retido por Substituição Tributária
			5.91	Vendas de ativo imobilizado
			5.92	Transferências de ativo imobilizado e/ou de material para uso ou consumo
			5.93	Saídas para industrialização por encomenda
			5.94	Remessa simbólica de insumos utilizados na industrialização por encomenda
			5.95	Devoluções de compras para o ativo imobilizado e/ou de material para uso ou consumo
			5.96	Remessas para vendas fora do estabelecimento
				Mercadorias para vendas fora do estabelecimento em operações

		5.97	sujeitas ao regime de Substituição Tributária
		5.99	Outras saídas e/ou prestações de serviços não especificadas

CFOP UTILIZADOS				
OPERAÇÃO	MERCADO	CFOP	DESCRIÇÃO	
SAÍDA	NACIONAL	PARA OUTROS ESTADOS	6.11	Vendas de produção do estabelecimento
			6.12	Vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros
			6.13	Industrialização efetuada para outras empresas
			6.14	Vendas de produção própria efetuadas fora do estabelecimento
			6.15	Vendas de mercadorias adquiridas ou recebidas efetuadas fora do estabelecimento
			6.16	Vendas de produção do estabelecimento que não devam transitar pelo estabelecimento depositante
			6.17	Vendas de mercadorias adquiridas ou recebidas de terceiros que não devam transitar pelo estabelecimento depositante
			6.18	Vendas de mercadorias de produção do estabelecimento destinadas a não contribuintes
			6.19	Vendas de mercadorias adquiridas ou recebidas de terceiros destinadas a não contribuinte
			6.21	Transferências de produção do estabelecimento
			6.22	Transferências de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros
			6.23	Transferências de energia elétrica
			6.24	Transferências para utilização na prestação de serviços
			6.25	Transferências de produção do estabelecimento que não devam transitar pelo estabelecimento depositante
			6.26	Transferências de mercadorias adquiridas ou recebidas de terceiros que não devam transitar pelo estabelecimento depositante
			6.31	Devoluções de compras para industrialização
			6.32	Devoluções de compras para comercialização
			6.33	Anulações de valores relativos à aquisição de serviços
			6.34	Anulações de valores relativos à compra de energia elétrica
			6.35	Devolução de mercadoria e/ou bem recebido, inclusive por transferência
			6.41	Venda de energia elétrica para distribuição
			6.42	Venda de energia elétrica para indústria
			6.43	Venda de energia elétrica para o comércio e/ou prestador de serviço
			6.44	Venda de energia elétrica para consumo rural
			6.45	Venda de energia elétrica a não contribuinte
			6.51	Prestação de serviço de comunicação para execução de serviço da mesma natureza
			6.52	Prestação de serviço de comunicação para contribuinte
			6.53	Prestação de serviço de comunicação a não contribuinte
			6.61	Prestação de serviço de transporte para execução de serviço da mesma natureza
			6.62	Prestação de serviço de transporte para contribuinte
			6.63	Prestação de serviço de transporte a não contribuinte
			6.70	Saídas de Mercadorias em operações sujeitas ao regime de substituição tributária
			6.71	Vendas de produção do estabelecimento em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária, quando destinadas a comercialização ou industrialização subsequente
6.72	Vendas de produção do estabelecimento em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária, quando destinadas a consumidor ou usuário final			
6.73	Vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária, quando destinadas a comercialização ou industrialização subsequente			

		6.74	Vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária, quando destinadas a consumidor ou usuário final
		6.75	Transferências de produção do estabelecimento em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
		6.76	Transferências de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
		6.77	Devoluções de compras para industrialização em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
		6.78	Devoluções de compras para comercialização em operações sujeitas ao regime de Substituição Tributária
		6.79	Ressarcimento de ICMS retido por Substituição Tributária
		6.91	Vendas de ativo imobilizado
		6.92	Transferências de ativo imobilizado e/ou de material para uso ou consumo
		6.93	Saídas para industrialização por encomenda
		6.94	Remessa simbólica de insumos utilizados na industrialização por encomenda
		6.95	Devoluções de compras para o ativo imobilizado e/ou de material para uso ou consumo
		6.96	Remessas de mercadorias para vendas fora do estabelecimento
		6.97	Remessas de mercadorias para vendas fora do estabelecimento em operações sujeitas ao regime de substituição tributária
		6.99	Outras saídas e/ou prestações de serviços não especificados

## CFOP UTILIZADOS

OPERAÇÃO	MERCADO	CFOP	DESCRIÇÃO
SAÍDAS	EXTERNO	7.11	Vendas de produção do estabelecimento
		7.12	Vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros
		7.16	Vendas de produção do estabelecimento que não devam transitar pelo estabelecimento depositante
		7.17	Vendas de mercadorias adquiridas ou recebidas de terceiros que não devam transitar pelo estabelecimento depositante
		7.31	Devoluções de compras para industrialização
		7.32	Devoluções de compras para comercialização
		7.33	Anulações de valores relativos a aquisição de prestação de serviços
		7.34	Anulações de valores relativos a compra de energia elétrica
		7.41	Venda de energia elétrica
		7.51	Prestação de serviço de comunicação
		7.61	Prestação de serviço de transporte
		7.99	Outras saídas e/ou prestações de serviços não especificadas

**22. TRATAMENTO DAS VARIAÇÕES CAMBIAIS - MP Nº 1.858-10/1999, ART. 30**

A partir de 1º de janeiro de 2000, a pessoa jurídica que adotar, para fins de determinação do lucro da exploração e da base de cálculo do imposto de renda, da contribuição social sobre o lucro líquido, da contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, o critério do reconhecimento das variações monetárias de seus direitos de crédito e obrigações, em função da taxa de câmbio, quando da liquidação da correspondente operação, conforme disposto no art. 30 da [MP nº 1.858-10](#), de 1999, e reedições, deverá observar o disposto neste item.

**Atenção:**

O disposto neste item não se aplica às pessoas jurídicas tributadas com base no lucro presumido que estejam reconhecendo integralmente suas receitas na medida do recebimento.

O contribuinte deve efetuar o acompanhamento individualizado de cada operação, a fim de apurar os valores que devem compor o lucro da exploração e a base de cálculo do imposto de renda, da contribuição social sobre o lucro líquido, das contribuições para o PIS/Pasep e da Cofins, bem assim o controle no Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur). No registro das operações a ser realizado conforme o modelo de ficha de controle a seguir, o contribuinte deverá observar que:

- a) as variações cambiais devem ser apuradas, no mínimo, em períodos correspondentes aos meses-calendário;
- b) antes do registro das liquidações ocorridas, ainda que parciais, deve ser apurada a variação cambial verificada entre a data da última apuração e a data da liquidação;
- c) na coluna "Principal em R\$" deve ser informado o valor resultante da multiplicação do valor liquidado em moeda estrangeira, a ser indicado na coluna "Principal em Moeda Estrangeira", pela cotação do Dólar na data da liquidação, total ou parcial, da operação.
- d) a variação cambial liquidada deve ser calculada mediante a multiplicação do valor liquidado em moeda estrangeira pela diferença entre:
- 1) o valor da cotação da moeda estrangeira na data da liquidação, total ou parcial, da operação; e
  - 2) o valor da cotação da moeda estrangeira em 31/12/1999 ou na data de início da operação, se a mesma tiver sido iniciada após 31/12/1999;
- e) nas colunas V.C.A – R\$ e V.C.P. – R\$, devem ser informadas as variações cambiais ativas (V.C.A – R\$) ou passivas (V.C.P. – R\$) verificadas;

f) o controle dos valores, para fins de determinação do imposto de renda com base no lucro real, deverá ser feito no Lalur.

**Exemplo:** Em 31/10/1999, a pessoa jurídica registrou em seu ativo circulante um direito de crédito no valor de R\$200.000,00, correspondente a US\$200.000,00, admitindo o valor hipotético de cotação de R\$ 1,00 por dólar. Não tendo recebido qualquer valor durante o ano de 1999, e considerando uma cotação hipotética do Dólar em 31/12/1999 de R\$ 1,70, temos que a mesma em Reais, em 31/12/1999, correspondia ao valor de R\$340.000,00.

As pessoas jurídicas que foram tributadas segundo o regime de competência no decorrer do ano-calendário de 1999 já ofereceram à tributação o valor da variação cambial ativa verificada entre 31/10/1999 e 31/12/1999, no valor de R\$ 140.000,00. Assim, esse valor não será objeto de controle futuro.

As pessoas jurídicas optantes pelo lucro presumido que reconheceram, no ano-calendário de 1999, suas receitas segundo o regime de caixa, devem apurar o saldo de variações cambiais a serem liquidadas a partir de 1º de janeiro de 2000.

#### QUADRO DE ACOMPANHAMENTO POR OPERAÇÃO CONSTANTE NO ATIVO

Direito de crédito junto à Empresa ZYW			Operações liquidadas				Apropriação das variações			
Data	Histórico	Taxa US\$	Principal em US\$	Principal em R\$	V.C.A R\$	V.C.P R\$	V.C.A R\$	V.C.P R\$	Saldo em R\$	Saldo em US\$
31/12/1999	Saldo Inicial	1,70							340.000,00	200.000,00
31/01/2000	V.C.A. - janeiro/2000	1,73					6.000,00		346.000,00	200.000,00
28/02/2000	V.C.A. - fevereiro/2000	1,75					4.000,00		350.000,00	200.000,00
28/02/2000	Liquidação Parcial	1,75	20.000,00	35.000,00	1.000,00 (1)				315.000,00	180.000,00
31/03/2000	V.C.A. - março/2000	1,80					9.000,00		324.000,00	180.000,00
1º Trim/2000	Total				1.000,00		19.000,00			
30/04/2000	V.C.A. - abril/2000	1,90					18.000,00		342.000,00	180.000,00
30/04/2000	Liquidação Parcial	1,90	90.000,00	171.000,00	18.000,00 (2)				171.000,00	90.000,00
31/05/2000	V.C.A. - maio/2000	1,95					4.500,00		175.500,00	90.000,00
30/06/2000	V.C.A. - junho/2000	2,00					4.500,00		180.000,00	90.000,00
2º Trim/2000	Total				18.000,00		27.000,00			
31/07/2000	V.C.P. - julho/2000	1,50					45.000,00		135.000,00	90.000,00
31/08/2000	V.C.P. - agosto/2000	1,00					45.000,00		90.000,00	90.000,00
15/09/2000	V.C.A. - 31/08 a 15/09	1,20						18.000,00	108.000,00	90.000,00
15/09/2000	Liquidação Parcial	1,20	45.000,00	54.000,00		22.500,00 (3)			54.000,00	45.000,00
30/09/2000	V.C.P. - 15/09 a 31/09	1,15					2.250,00		51.750,00	45.000,00
30/09/2000	Liquidação Parcial	1,15	45.000,00	51.750,00		24.750,00 (4)			0,00	0,00
3º Trim/2000	Total					47.250,00	92.250,00	18.000,00		

(1) Variação cambial ativa liquidada em 28 de fevereiro de 2000

= (Cotação em 28/02/2000 - Cotação em 31/12/1999) x Principal liquidado em dólares

= (R\$ 1,75 – R\$ 1,70) x US\$ 20.000,00

= R\$ 1.000,00

(2) Variação cambial ativa liquidada em 30 de abril de 2000

= (Cotação em 30/04/2000 - Cotação em 31/12/1999) x Principal liquidado em dólares

= (R\$ 1,90 – R\$ 1,70) x US\$ 90.000,00

= R\$ 18.000,00

(3) Variação cambial passiva liquidada em 15 de setembro de 2000

= (Cotação em 15/09/2000 - Cotação em 31/12/1999) x Principal liquidado em dólares

= (R\$ 1,20 – R\$ 1,70) x US\$ 45.000,00

= R\$ 22.500,00

Obs.: como a cotação do dólar em 15/09/2000 é menor que a cotação do dólar em 31/12/1999, o valor apurado deve ser considerado como variação cambial passiva liquidada.

(4) Variação cambial ativa liquidada em 30 de setembro de 2000

= (Cotação em 30/09/2000 - Cotação em 31/12/1999) x Principal liquidado em dólares

= (R\$ 1,15 – R\$ 1,70) x US\$ 45.000,00

= R\$ 24.750,00

Obs.: como a cotação do dólar em 30/09/2000 é menor que a cotação do dólar em 31/12/1999, o valor apurado deve ser considerado como variação cambial passiva liquidada.

## 22.1 – Do Imposto de Renda

### 22.1.1 – Do Lucro Real

A pessoa jurídica tributada com base no lucro real trimestral deve demonstrar o reconhecimento das variações cambiais na DIPJ conforme o disposto a seguir. Procedimento similar deve ser adotado pelas pessoas jurídicas que apuram o imposto de renda anualmente.

[Ficha 6A](#) – "Demonstração do Resultado – PJ em Geral"

	1º Trim/2000	2º Trim/2000	3º Trim/2000
<a href="#">Linha 06A/18</a> – Lucro Bruto	100.000,00	40.000,00	60.000,00
<a href="#">Linha 06A/20</a> – Variações Cambiais Ativas	19.000,00	27.000,00	18.000,00
<a href="#">Linha 06A/24</a> – Outras Receitas Financeiras	3.000,00	1.000,00	4.000,00
(-) <a href="#">Linha 06A/32</a> – Variações Cambiais Passivas	0,00	0,00	-92.250,00
(-) <a href="#">Linha 06A/36</a> – Outras Despesas Financeiras	-1.000,00	-5.000,00	0,00
= <a href="#">Linha 06A/51</a> – Lucro Líquido antes da CSLL	121.000,00	63.000,00	-10.250,00
(-) <a href="#">Linha 06A/52</a> – CSLL	-10.000,00	-3.000,00	-20.000,00
= <a href="#">Linha 06A/53</a> – Lucro Líquido antes do IRPJ	111.000,00	60.000,00	-30.250,00

[Ficha 09A](#) – "Demonstração do Lucro Real – PJ em Geral"

	1º Trim/2000	2º Trim/2000	3º Trim/2000
<a href="#">Linha 09A/01</a> – Lucro Líquido Antes IRPJ	111.000,00	60.000,00	-30.250,00,
<a href="#">Linha 09A/04</a> – CSLL	10.000,00	3.000,00	20.000,00
<a href="#">Linha 09A/08</a> – V.C. Passivas ( <a href="#">MP nº 1.858-10</a> , de 1999)	0,00	0,00	92.250,00
<a href="#">Linha 09A/09</a> – V.C. Ativas – Oper. Liquidadas	1.000,00	18.000,00	0,00
(-) <a href="#">Linha 09A/30</a> – V.C. Ativas ( <a href="#">MP nº 1.858-10</a> , de 1999)	-19.000,00	-27.000,00	-18.000,00
(-) <a href="#">Linha 09A/31</a> – V.C. Passivas – Oper. Liq..	0,00	0,00	-47.250,00
= <a href="#">Linha 09A/46</a> – Lucro Real	103.000,00	54.000,00	16.750,00

Deve ser indicado na [Linha 09A/30](#) o valor correspondente à variação cambial ativa informado na [Linha 06A/20](#), ainda que tal variação corresponda a operação liquidada no período de apuração. Da mesma forma, deve ser indicado na [Linha 09A/08](#) o valor correspondente à variação cambial passiva informado na [Linha 06A/32](#), ainda que tal variação corresponda a operação liquidada no período de apuração.

### 22.1.2 – Do Lucro da Exploração

A pessoa jurídica que estiver sujeita ao cálculo do lucro da exploração deve preencher da seguinte forma a [Ficha 08](#) –

**"Demonstração do Lucro da Exploração – PJ em Geral":**

	1° Trim/2000	2° Trim/2000	3° Trim/2000
<a href="#">Linha 08/11</a> – Lucro Líquido Antes IRPJ	111.000,00	60.000,00	-30.250,00,
<a href="#">Linha 08/13</a> – CSLL	10.000,00	3.000,00	20.000,00
<a href="#">Linha 08/16</a> – V.C. Passivas ( <a href="#">MP nº 1.858-10</a> , de 1999)	0,00	0,00	92.250,00
<a href="#">Linha 08/17</a> – V.C. Ativas – Oper. Liquidadas	1.000,00	18.000,00	0,00
(-) <a href="#">Linha 08/27</a> – V.C. Ativas ( <a href="#">MP nº 1.858-10</a> , de 1999)	-19.000,00	-27.000,00	-18.000,00
(-) <a href="#">Linha 08/28</a> – V.C. Passivas – Oper. Liq..	0,00	0,00	-47.250,00
(-) <a href="#">Linha 08/29</a> – Rec. Financ. Excedentes.	-3.000,00	-14.000,00	0,00
= <a href="#">Linha 08/32</a> – Lucro da Exploração	100.000,00	40.000,00	16.750,00

Deve ser indicado na [Linha 08/27](#) o valor correspondente à variação cambial ativa informado na [Linha 06A/20](#), ainda que tal variação corresponda a operação liquidada no período de apuração. Da mesma forma, deve ser indicado na [Linha 08/16](#) o valor correspondente à variação cambial passiva informado na [Linha 06A/32](#), ainda que tal variação corresponda a operação liquidada no período de apuração.

**Atenção:**

O valores indicados na [Linha 08/29](#) – "Receitas Financeiras Excedentes das Despesas Financeiras" estão assim demonstrados:

	1° Trim/2000	2° Trim/2000	3° Trim/2000
<a href="#">Linha 06A/21</a> – G. R. Variável exceto Day Trade	0,00	0,00	0,00
<a href="#">Linha 06A/22</a> – G. Oper. Day Trade	0,00	0,00	0,00
<a href="#">Linha 06A/23</a> – Rec. Juros Cap. Próprio	0,00	0,00	0,00
<a href="#">Linha 06A/24</a> – Outras Receitas Financeiras	3.000,00	1.000,00	4.000,00
<a href="#">Linha 08/17</a> – V.C. Ativas – Oper. Liq..	1.000,00	18.000,00	0,00
(-) <a href="#">Linha 06A/33</a> – Perda R V Exceto Day Trade	0,00	0,00	0,00
(-) <a href="#">Linha 06A/34</a> – Perda Oper. Day Trade	0,00	0,00	0,00
(-) <a href="#">Linha 06A/35</a> – Juros Cap. Próprio	0,00	0,00	0,00
(-) <a href="#">Linha 06A/36</a> – Outras Despesas Financeiras	-1.000,00	-5.000,00	0,00
(-) <a href="#">Linha 08/28</a> – V.C. Passivas – Oper. Liq.	0,00	0,00	-47.250,00
	-----	-----	-----
	---	--	
= <a href="#">Linha 08/29</a> – Rec. Financ. Excedentes	3.000,00	14.000,00	0,00

**22.1.3 – Do Controle no Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur)**

A parte B do Lalur deve ser preenchida conforme o disposto a seguir.

Histórico	Data	Débito	Crédito	Saldo	D/C
Saldo Inicial	31/12/1999			0,00	
Varição Cambial Ativa – Jan/2000	31/01/2000	6.000,00		6.000,00	D
Varição Cambial Ativa – Fev/2000	28/02/2000	4.000,00		10.000,00	D
Varição Cambial Ativa – Oper. Liquidada	28/02/2000		1.000,00	9.000,00	D
Varição Cambial Ativa – Mar/2000	31/03/2000	9.000,00		18.000,00	D
Varição Cambial Ativa – Abr/2000	30/04/2000	18.000,00		36.000,00	D
Varição Cambial Ativa – Oper. Liquidada	30/04/2000		18.000,00	18.000,00	D



Varição Cambial Ativa – Maio/2000	31/05/2000	4.500,00		22.500,00	D
Varição Cambial Ativa – Jun/2000	30/06/2000	4.500,00		27.000,00	D
Varição Cambial Passiva – Jul/2000	31/07/2000		45.000,00	(18.000,00)	C
Varição Cambial Passiva – Ago/2000	31/08/2000		45.000,00	(63.000,00)	C
Varição Cambial Ativa – 31/08 a 15/09	15/09/2000	18.000,00		(45.000,00)	C
Varição Cambial Passiva – Oper. Liquidada	15/09/2000	22.500,00		(22.500,00)	C
Varição Cambial Passiva – 15/09 a 30/09	30/09/2000		2.250,00	(24.750,00)	C
Varição Cambial Passiva – Oper. Liquidada	30/09/2000	24.750,00		0,00	
Saldo em 31/12/2000	31/12/2000			0,00	

#### 22.1.4 – Do Lucro Presumido

Pessoa jurídica tributada com base no lucro presumido determinado segundo o regime de competência deve informar as variações cambiais reconhecidas em função da liquidação das operações conforme o disposto a seguir.

	1º Trim/2000	2º Trim/2000	3º Trim/2000
<a href="#">Linha 14/05</a> – Res. Aplic. Perc. s/ Rec. Bruta	35.000,00	25.000,00	12.000,00
<a href="#">Linha 14/15</a> – V. C. Ativas – Oper. Liquidadas	1.000,00	18.000,00	0,00
<a href="#">Linha 14/16</a> – Demais Receitas e Ganhos Cap.	22.000,00	27.000,00	21.000,00
(-) <a href="#">Linha 14/18</a> – V. C. Ativas ( <a href="#">MP nº 1.858-10</a> , de 1999)	-19.000,00	-27.000,00	-18.000,00
= <a href="#">Linha 14/21</a> – Base de Cálculo – L. Presumido	39.000,00	43.000,00	15.000,00

#### Atenção:

Os valores a serem excluídos na [Linha 14/18](#) devem estar incluídos na [Linha 14/16](#).

Devem ser adotados registros semelhantes aos adotados pelas pessoas jurídicas tributadas com base no lucro real para fins de controle e registro das operações.

#### 22.1.5 – Do Lucro Arbitrado

Pessoa jurídica tributada pelo lucro arbitrado deve informar as variações cambiais reconhecidas em função da liquidação das operações conforme o disposto a seguir:

	1º Trim/2000	2º Trim/2000	3º Trim/2000
<a href="#">Linha 15/06</a> – Res. Aplic. Perc. s/ Rec. Bruta	35.000,00	25.000,00	12.000,00
<a href="#">Linha 15/16</a> – V. C. Ativas – Oper. Liquidadas	1.000,00	18.000,00	0,00
<a href="#">Linha 15/17</a> – Demais Receitas e Ganhos Cap.	22.000,00	27.000,00	21.000,00
(-) <a href="#">Linha 15/19</a> – V. C. Ativas ( <a href="#">MP nº 1.858-10</a> , de 1999)	-19.000,00	-27.000,00	-18.000,00
= <a href="#">Linha 15/21</a> – Base de Cálculo – L. Arbitrado	39.000,00	43.000,00	15.000,00

#### Atenção:

Os valores a serem excluídos na [Linha 15/19](#) devem estar incluídos na [Linha 15/17](#).

Devem ser adotados registros semelhantes aos adotados pelas pessoas jurídicas tributadas com base no lucro real para fins de controle e registro das operações.