

**Ministério da Fazenda
Secretaria da Receita Federal do Brasil**

**Perguntas e Respostas
Pessoa Jurídica**

2015

Perguntas e Respostas 2015*

Coordenador-Geral de Tributação – Cosit

Fernando Mombelli

Coordenador de Tributos sobre a Renda e o Patrimônio

Cláudia Lúcia Pimentel Martins da Silva

Coordenador de Tributos sobre a Produção e o Comércio Exterior

Othoniel Lucas de Sousa Junior

Equipe Técnica:

Supervisor-Geral de Material

Alexandre Serra Barreto – Cosit

Supervisores de Material

Alexandre Serra Barreto – Cosit

Ivonete Bezerra de Souza – Cosit

Itamar Pedro da Silva - Cosit

Aluísio Bandeira de Mello da Cunha – Cosit

Fabio Cembranel – Cosit

Eduardo Gabriel de Góes Vieira Ferreira Fogaça – Cosit

João Hamilton Rech - Cosit

Revisores Colaboradores

Daniel Alves Ramires - Cosit

Sérgio Rodrigues Mendes - DRJ/Curitiba

Flávio Teixeira Barbosa – Cosit

Ivonete Bezerra de Souza – Cosit

Alexandra Weirich Gruginski – Cosit

George Alberto Ferreira Lopes - Cosit

Roberto Domingues de Moraes – Cosit

Jonathan Jose F Oliveira – DRF/João Pessoa

***Permitida a Reprodução deste Perguntas e Respostas, desde que citada a Fonte Apresentação**

É com grande satisfação que a Coordenação-Geral de Tributação (Cosit) apresenta a edição 2015 do Perguntas e Respostas da Pessoa Jurídica, a qual, como realizado anualmente, incorpora atualização do texto anterior. O ano-calendário 2014 foi objeto de relevantes alterações legislativas, sobretudo da Lei nº 12.973, de 13 de maio de 2014, que extinguiu o Regime Tributário de Transição (RTT) mas, contudo, facultou a opção pela antecipação dos efeitos da referida Lei já para 2014. Desta forma, do ponto de vista normativo coexistem neste exercício fiscal as regras do RTT e os novos métodos e critérios contábeis, os quais serão incorporados paulatinamente a este Perguntas e Respostas. Os temas abordados estão divididos em vinte e sete capítulos estanques no que concerne a numeração das perguntas, possibilitando uma maior facilidade de visualização e de consulta do material. Esta edição está disponibilizada no sítio da Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB), na internet, podendo dali seu conteúdo ser livremente acessado ou baixado pelo público institucional e de contribuintes.

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

- a) IRPJ e CSLL;
- c) Simples Nacional;
- d) Tratamento tributário das sociedades cooperativas;
- e) Tributação da renda em operações internacionais (Tributação em Bases Universais, Preços de Transferência e Juros Pagos a Vinculadas no Exterior);
- f) IPI;
- g) Contribuição para o PIS/Pasep e Cofins.

Trata-se de compilação de perguntas formuladas por contribuintes ao Plantão Fiscal, bem como de abordagem de aspectos da legislação apresentados por servidores em exercício na RFB. Inicialmente concebido para esclarecer dúvidas e subsidiar os servidores do órgão na interpretação da legislação tributária, buscando a uniformização do entendimento fiscal relativo às matérias focalizadas, desde que se tornou disponível na internet para consultas por parte dos contribuintes, o Perguntas e Respostas tem ampliado seu escopo, alcançando hoje um universo bastante diversificado de usuários, dentro e fora da RFB. Ressaltamos que não há com esse trabalho a pretensão de substituir conceitos ou disposições contidas na legislação em vigor. Busca-se, isto sim, esclarecer dúvidas e dar subsídios àqueles que operam com a matéria tributária. Com vistas a um atendimento sempre mais efetivo às demandas desse universo cada vez mais amplo de consultentes, a Cosit não mede esforços para aperfeiçoar o material aqui apresentado. No entanto, é certo que uma publicação desse porte será sempre passível de aperfeiçoamentos, pelo que, desde já, agradecemos sugestões e críticas. Esta versão está atualizada até 31 de dezembro de 2014.

Bom proveito.
A Equipe Técnica.

ÍNDICE REMISSIVO

CAPÍTULO I - DECLARAÇÕES DA PESSOA JURÍDICA

DCTF

Impostos e Contribuições Informados [Pergunta 013]

Pessoas Jurídicas Dispensadas de Apresentar DCTF [Pergunta 012]

Pessoas Jurídicas Obrigadas a Apresentar DCTF [Pergunta 011]

Prazo (Apresentação) [Pergunta 014]

Declaração da Pessoa Jurídica Inativa

Obrigação de Apresentar [Pergunta 009]

PJ Inativa, Conceito [Pergunta 010]

ECF

Cartórios, Ausência de Personalidade Jurídica [Pergunta 007]

Conselhos de Fiscalização de Profissões Regulamentadas [Pergunta 008]

Entidades sem Fins Lucrativos [Pergunta 006]

Pessoas Jurídicas Desobrigadas a Apresentar ECF [Pergunta 002]

Pessoas Jurídicas Obrigadas a Apresentar ECF [Pergunta 001]

Pessoas Jurídicas que Não Devem Apresentar ECF [Pergunta 003]

Representante Comercial, Pessoa Física [Pergunta 005]

Transportador, Pessoa Física [Pergunta 004]

Entidades Imunes ou Isentas do IRPJ

Alcance da Imunidade e da Isenção [Pergunta 028]

Conceitos

PJ Imune [Pergunta 025]

PJ Isenta [Pergunta 026]

Condições para Isenção

Perda da Isenção, Efeitos [Pergunta 032]

Reconhecimento Prévio pela RFB, Desnecessidade [Pergunta 033]

Requisitos [Pergunta 027]

Prática de Atos em Desacordo com a Finalidade (Perda da Isenção) [Pergunta 030]

Recebimento de Órgãos Públicos, Dispensa de Retenção na Fonte [Pergunta 031]

Rendimentos e Ganhos em Aplicações Financeiras

Instituições de Educação e de Assistência (STF ADIn 1.802-3)

Retenção na Fonte [Pergunta 029]

Período de apuração do IRPJ vs. ECF [Perguntas 015 a 017]

Prazos e Forma de apresentação das Declarações

Forma de Apresentação

Declarações de Exercícios Anteriores [Pergunta 020]

Meio Magnético [Pergunta 019]

Sucessão da PJ, Data do Evento [Pergunta 018]

Retificação da ECF [Perguntas 021 a 024]

CAPÍTULO II - CONTAGEM DE PRAZOS

Contagem

Norma Geral [Perguntas 001 e 002]

Termos de Início e de Fim [Perguntas 001 e 003]

CAPÍTULO III - EQUIPARAÇÕES DA PESSOA FÍSICA

Equiparação da PF à Empresa Individual - Operações Imobiliárias

[Perguntas 004 a 029]

[Perguntas 004 a 029]

Apuração de Resultados [Perguntas 018 e 019]

Apuração de Resultados, Permuta de Unidades [Notas à Pergunta 018]

Aquisição e Alienação de Imóveis (Caracterização) [Pergunta 006]

Aquisição e Alienação de Imóveis, Data de Ocorrência, Requisitos [Pergunta 007]

Arbitramento, Falta de Escrituração Regular [Perguntas 023 e 024]

CNPJ, Obrigatoriedade [Pergunta 008]

Condomínios de Imóveis, Não Ensejam a Equiparação [Pergunta 005]

Distribuição Automática dos Lucros Apurados [Perguntas 021 e 022]

Escrivaturação [Pergunta 010]

Formação do Capital da Empresa Individual [Pergunta 029]

Incorporação Imobiliária, Conceito [Pergunta 012]

Incorporação Imobiliária, Legislação Aplicável [Perguntas 013 e 014]

Incorporador, Conceito [Pergunta 015]

Início da Equiparação [Perguntas 009]

Integração dos Imóveis ao Patrimônio, Data de [Pergunta 025]

Integração dos Imóveis ao Patrimônio, Valor [Pergunta 026]

Lucros Suspensos, Inadmissibilidade [Pergunta 022]

Obrigações Acessórias [Perguntas 008 e 010]

Operações que Ensejam a Equiparação [Pergunta 004]

Parcelamento do Solo, Loteamento e Desmembramento [Perguntas 016 e 017]

Quantidade de Operações para Equiparação [Pergunta 011]

Receita Bruta, Caracterização [Pergunta 020]

Regime de Tributação, Opção [Pergunta 010]

Término da Equiparação, Imóveis Não Alienados [Perguntas 027 e 028]

Equiparação da PF à Pessoa Jurídica

[Perguntas 001 a 003]

Atividades que Ensejam a Equiparação [Pergunta 001]

Atividades que Não Ensejam a Equiparação [Pergunta 002]

Obrigações Acessórias [Pergunta 003]

CAPÍTULO IV - RESPONSABILIDADE NA SUCESSÃO 2015

Continuação da PJ (Sucessão)

Baixa da Inscrição da Sucedita

Procedimentos [Pergunta 040]

Da Equiparada [Pergunta 039]

Estabelecimento Comercial, Conceito [Pergunta 038]

Quando Ocorre [Pergunta 037]

Responsabilidade Tributária

Quem Responde [Pergunta 041]

Responsabilidade da pessoa Física [Perguntas 043 e 044]

Responsabilidade Solidária, Conceito [Perguntas 045]

Responsabilidade Solidária, Ocorrência [Pergunta 042]

Responsabilidade Subsidiária, Conceito [Perguntas 046]

Dissolução, Liquidação e Extinção da PJ

Dissolução

Conceito [Pergunta 004]

Efeitos [Pergunta 006]

Hipóteses [Pergunta 005]

Extinção

Conceito [Pergunta 001]

Hipóteses [Pergunta 003]

Momento [Pergunta 002]

Liquidação

Conceito [Pergunta 007]

Efeitos [Pergunta 008]

Identificação da PJ em Liquidação [Pergunta 009]

Procedimentos [Pergunta 010]

Responsabilidades [Pergunta 011]

Transformação, Incorporação, Fusão e Cisão

Cisão

Conceito [Pergunta 020]

Procedimentos, Sociedade Cindida [Pergunta 022]

Versão Parcial de Patrimônio (Cisão Parcial) [Pergunta 021]

Firma/Empresa Individual

Impossibilidade de Transformação [Notas à Pergunta 013]

Fusão

Conceito [Pergunta 018]

Procedimentos [Pergunta 019]

Incorporação

Conceito [Pergunta 016]

Efeitos e Procedimentos [Pergunta 017]

Incorporação, Fusão e Cisão

Ajuste a Valor Justo [Pergunta 034]

Avaliação de bens [Pergunta 031]

Capital da Sucessora, Formação [Pergunta 024]

Data do Evento, Efeitos Fiscais [Pergunta 029]

Empresa Individual, Ganho na Devolução de sua Participação [Pergunta 026]

Empresa Individual, Ganho na Transferência à Sucessora [Pergunta 025]

Legislação Fiscal e Comercial [Pergunta 015]

Participações Societárias [Pergunta 035]

Prejuízo Fiscal [Pergunta 036]

Procedimentos Obrigatórios [Pergunta 028]

Sociedades Aptas [Pergunta 023]

Tributação no Ano-Calendário do Evento [Pergunta 027]

Tributação, Pagamento (IRPJ e CSLL) [Pergunta 030]

Combinação de Negócios

Conceito [Pergunta 032]

Contabilização [Pergunta 033]

Transformação

Conceito [Pergunta 012]

Direitos dos Credores [Pergunta 014]

Efeitos e Procedimentos [Pergunta 013]

CAPÍTULO V - SIMPLES 2015

O que é o Simples [Pergunta 001]

O que é o Simples Nacional [Pergunta 002]

CAPÍTULO VI - IRPJ - LUCRO REAL 2015

Adições e Exclusões [Pergunta 004]

Alíquotas

Adicional [Pergunta 029]

Adicional, Deduções (Inadmissibilidade) [Pergunta 030]

Regra Geral [Pergunta 028]

Bens Adquiridos em Consórcio

Registro Contábil [Perguntas 018 a 020]

Bens do Imobilizado [Perguntas 012 a 016]

Bens Obsoletos, Baixa do Imobilizado [Pergunta 022]

Contribuintes [Pergunta 002]

Despesas

Bens do Imobilizado Mantidos em Almoxarifado [Pergunta 014]

Bens do Imobilizado, Aumento de Vida Útil (Apropriação de Despesas) [Pergunta 015]

Bens do Imobilizado, Sem Aumento de Vida Útil (Custos ou Despesas) [Pergunta 016]

Bens em Comodato, Cedente [Pergunta 024]

Construções em Andamento, Empresa Não Imobiliárias [Pergunta 013]

Contrapartida de Reavaliação, Bens Não Imobilizados [Pergunta 025]

Despesas do Período de Apuração Seguinte vs. Diferidas [Pergunta 008]

Diferidas, Conceito [Pergunta 007]

Incorridas, Conceito [Pergunta 005]

Mão-de-Obra, Construção de Imóvel da Empresa [Pergunta 012]

Pagas ou Incorridas, Momento da Apropriação [Pergunta 006]

Pré-Operacionais, Conceito [Pergunta 009]

Pré-Operacionais, Implantação de Indústria [Pergunta 011]

Tributos Provisionados, Ação Judicial (Tratamento Tributário) [Pergunta 023]

Determinação do Lucro Real [Pergunta 004]

Empresa em Fase Pré-Operacional

Tratamento Tributário [Pergunta 010]

Lucro Líquido do Período, Apuração [Pergunta 027]

Lucro Líquido do Período, Conceito [Pergunta 026]

Lucro Real/Lucro Tributável, Conceito [Pergunta 001]

Operações com Ouro

Tributação [Pergunta 017]

Período de Apuração [Pergunta 003]

CAPÍTULO VII - ESCRITURAÇÃO

Competência, Inobservância do Regime (Postergação do IRPJ)

Ajustes de Exercícios Anteriores

Conceito [Pergunta 051]

Regularização do IRPJ [Pergunta 052]

Resultado do Período da Escrituração [Pergunta 053]

Antecipação da Receita, Relevância [Pergunta 044]

Imposto Lançado

Diferenças Apuradas [Pergunta 046]

Recomposição do Lucro Real [Pergunta 045]

Imposto Postergado ou Reduzido

Acerto sem Autuação, IRPJ a Pagar [Pergunta 049]

Acerto sem Autuação, Sem IRPJ a Pagar [Pergunta 050]

Apuração do Valor [Pergunta 047]

Ocorrência [Pergunta 048]

Postergação ou Redução, Conceitos [Pergunta 043]

Lançamento pela Autoridade Fiscal, Hipóteses [Pergunta 042]

Contabilização do ICMS

Contabilização de Estoques, Dedução do ICMS [Pergunta 040]

Metodologia, Livre Escolha [Pergunta 041]

Demonstrações Financeiras

Demonstrações Exigidas pela Legislação Tributária [Pergunta 020]

Demonstrações Exigidas pela Lei das S.A. [Pergunta 019]

Transcrição (Lalur ou Diário) [Pergunta 021]

Lalur

Autenticação, Exigência [Pergunta 010]

Compensação de Prejuízos Fiscais

Limite [Pergunta 014]

Prazo, Inexistência [Pergunta 013]

Prejuízo Não operacional, Conceito [Pergunta 017]

Prejuízo Não Operacional, Segregação [Pergunta 016]

Prejuízo Operacional vs. Não operacional, Distinção [Pergunta 015]

Prejuízo Operacional vs. Não operacional, Exceção à Regra [Pergunta 018]

Conceito

Pergunta [001]

Conteúdo

Composição (Partes A e B) [Pergunta 003]

Parte A [Pergunta 005]

Parte B [Pergunta 006]

Declaração da PJ vs. Lalur [Pergunta 011]

Escrituração

Lançamentos, Época [Pergunta 007]

Prejuízo, Registro [Pergunta 012]

Procedimentos [Pergunta 004]

Sistema Eletrônico, Admissibilidade [Pergunta 008]

Quem Está Obrigado

Pergunta [002]

Registro na Repartição, Dispensa [Pergunta 009]

Livro Diário

Escrituração

Fichas Numeradas, Escrituração Mecanizada [Pergunta 029]

Fichas Numeradas, Requisitos [Pergunta 030]

Forma de Escrituração, Livre Escolha [Pergunta 028]

Guarda da Documentação, Obrigatoriedade [Pergunta 033]

Resumida, Possibilidade [Pergunta 032]

Sistema Eletrônico, Admissibilidade [Pergunta 031]

Registro e Autenticação

Juiz de Direito, Delegação [Pergunta 025]

Junta Comercial ou Registro do Comércio, Obrigatoriedade [Pergunta 024]

Lançamento Anterior ao Registro, Possibilidade [Pergunta 027]

Sociedade Simples, Registro Civil [Pergunta 026]

Livro Razão

Inexistência ou Não Apresentação, Arbitramento do Lucro [Pergunta 036]

Obrigatoriedade [Pergunta 034]

Registro ou Autenticação, Dispensa [Pergunta 035]

Livro Registro de Inventário

Contabilização de Estoques, Valor [Pergunta 039]

Falta de Escrituração, Desclassificação da Escrita [Pergunta 038]

Obrigação de Escriturar [Pergunta 037]

Livros e Documentos, Conservação

Obrigatoriedade [Pergunta 033]

Sistema Escritural Eletrônico

Diário Eletrônico, Autenticação [Pergunta 022]

Penalidades, Falta de Apresentação [Pergunta 023]

Possibilidade [Pergunta 022]

CAPÍTULO VIII - LUCRO OPERACIONAL

Amortização

Amortização Acelerada, Hipóteses [Pergunta 072]

Amortização vs. Depreciação, Distinção [Pergunta 071]

Custos ou Despesas Passíveis de Amortização [Pergunta 068]

De Bens, Custos e Despesas, Conceito [Pergunta 064]

Dedução do Encargo, Recuperação do Capital [Pergunta 065]

Direitos ou Bens Passíveis de Amortização [Pergunta 067]

Extinção de Direitos ou Bens antes do Término da Amortização, Procedimento [Pergunta 070]

Fixação da Quota, Procedimento [Pergunta 066]

Limite, Despesa Total ou Custo de Aquisição [Pergunta 069]

Apropriação de Quotas

Custo ou Despesa, Critério do Contribuinte [Pergunta 095]

Início da Apropriação [Pergunta 093]

Período de Duração do Bem, Uniformidade do Valor [Pergunta 094]

Recursos Florestais, Critérios [Pergunta 096]

Conceitos

Amortização de Bens, Custos e Despesas [Pergunta 064]

Créditos com Garantia [Pergunta 121]

Depreciação de Bens do Imobilizado [Pergunta 043]

Descontos Incondicionais [Pergunta 006]

Despesas Financeiras [Pergunta 140]

Despesas Operacionais [Pergunta 017]

Exaustão [Pergunta 073]

Lucro Bruto [Pergunta 002]

Lucro Operacional [Pergunta 001]

Multas Fiscais [Pergunta 032]

Pessoas Vinculadas no Exterior [Pergunta 142]

Provisões [Pergunta 097]

Receita Bruta [Pergunta 003]

Receita Líquida [Pergunta 004]

Receitas Financeiras [Pergunta 139]

Remuneração [Pergunta 130]

Variações Monetárias [Pergunta 143]

Vendas Canceladas [Pergunta 005]

Custo

Avaliação de Estoques, Momento [Pergunta 011]

Bens de Consumo Eventual, Limite [Pergunta 009]

Bens de Pequeno Valor Necessários no Conjunto [Pergunta 025]

De Bens ou Serviços, Na Aquisição e Produção [Pergunta 008]

De Bens, Apuração de Resultados (Procedimento) [Pergunta 012]

De Bens, Contabilidade Não Integrada [Pergunta 014]

ICMS, Contabilidade Não Integrada [Pergunta 015]

Quebras e Perdas, Tratamento [Pergunta 010]

Sistema de Contabilidade de Custo Integrado e Coordenado, Conceito [Pergunta 013]

Valor de Mercado, Provisão para Ajuste (Indedutibilidade) [Pergunta 016]

Depreciação

Acelerada

Adequação de Critérios, Comprovação [Pergunta 061]

Autorização Prévia, Desnecessidade [Pergunta 060]

Critério de Incentivo Concomitante com Horas Diárias, Possibilidade [Pergunta 059]

Em Função de Horas Diárias em Operação, Critérios [Pergunta 058]

Hipóteses [Pergunta 057]

Acelerada Incentivada

Forma de Utilização do Benefício [Pergunta 063]

Bens do Imobilizado

Adquiridos Usados, Cálculo da Depreciação [Pergunta 045]

Conceito [Pergunta 043]

Depreciação Efetivamente Suportada, Divergência (Prova de Adequação) [Perguntas 047 e 053]

Em Condições de Operar, Início da Dedutibilidade [Perguntas 051 e 052]

Exploração Mineral ou Florestal, Depreciação no Prazo da Concessão (Possibilidade) [Pergunta 054]

Fora de Estrada (Caminhões), Depreciação em Quatro Anos [Pergunta 046]

Imóveis, Valor do Terreno (Segregação) [Pergunta 056]

Instalações ou Equipamentos (Bens Agrupados), Maior Vida Útil [Pergunta 055]

Não Passíveis de Depreciação [Pergunta 050]

Passíveis de Depreciação [Pergunta 049]

Quem Pode Deduzir, Encargo Econômico Suportado [Pergunta 048]

Taxa Anual de Depreciação, Fixação [Pergunta 044]

Despesas com Propaganda

Brindes Distribuídos, Indedutibilidade [Pergunta 138]

Comprovação dos Serviços, Responsabilidade Solidária [Pergunta 137]

Requisitos para Dedutibilidade [Perguntas 135 e 136]

Despesas Operacionais

Aumento da Vida Útil Maior que 12 Meses, Efeitos [Pergunta 030]

Bens de Pequeno Valor Necessários no Conjunto, Indedutibilidade [Pergunta 025]

Bens de Pequeno Valor, Dedutibilidade [Pergunta 018]

Comprovação de Despesas, Documentação [Pergunta 023]

Conceito [Pergunta 017]

Despesas Operacionais Indedutíveis [Pergunta 024]

Formas para Calçados, Facas e Matrizes (Moldes), Indústria Calçadista [Pergunta 020]

Gastos com Conservação de Bens e Instalações, Dedutibilidade [Pergunta 028]

Gastos com Conservação de Bens e Instalações, Indedutibilidade [Pergunta 029]

Gastos Necessários à Produção ou Comercialização [Pergunta 022]

Guarnições e Louças, Hotelaria e Restaurantes [Pergunta 019]

Inversão ou Aplicação de Capital, Custos a Serem Ativados [Pergunta 027]

Viagens a Serviço [Pergunta 021]

Vida Útil de 12 Meses, Regra de Dedutibilidade [Pergunta 026]

Exaustão

Conceito

Bens Passíveis de Exaustão [Pergunta 076]

Conta de Exaustão, Dedução do Saldo (do Valor do Imobilizado) [Pergunta 074]

Conta de Exaustão, Utilização [Pergunta 075]

Exaustão [Pergunta 073]

De Recursos Florestais

Cálculo da Quota, Critérios [Pergunta 091]

Cálculo da Quota, Valor Original das Florestas [Pergunta 090]

Direitos de Exploração, Prazo Indeterminado vs. Prazo Determinado [Pergunta 092]

Fixação da Quota, Procedimento [Pergunta 089]

De Recursos Minerais

Arrendatárias ou Licenciadas, Aproveitamento das Quotas (Impossibilidade) [Pergunta 080]

Cálculo da Quota, Diversas Jazidas ou Minas [Pergunta 088]

Cálculo da Quota, Receita com Minerais [Pergunta 079]

Escrituração, Quota Incentivada [Pergunta 084]

Escrituração, Quota Normal de Exaustão [Pergunta 082]

Escrituração, Subcontas por Jazida ou Mina [Pergunta 081]

Exaustão Incentivada, Aproveitamento em Períodos de Apuração Subseqüentes [Pergunta 086]

Exaustão Incentivada, Limite Anual [Perguntas 085 e 087]

Fixação da Quota, Procedimento [Pergunta 078]

Lalur, Aproveitamento da Quota Incentivada [Pergunta 083]

Modalidades [Pergunta 077]

Juros sobre o Capital Social

Pagos a Acionistas ou Associados (Outras Hipóteses), Dedutibilidade [Pergunta 152]

Sobre o Capital Próprio vs. Lucro Líquido do Período [Pergunta 151]

Sobre o Capital Próprio, Dedutibilidade (Condições) [Pergunta 148]

Sobre o Capital Próprio, Incorporados ao Capital Social [Pergunta 150]

Sobre o Capital Próprio, Tributação nos Beneficiários [Pergunta 149]

Multas

Compensatórias, Natureza [Pergunta 034]

Fiscais, Conceito [Pergunta 032]

Infrações que Não Resultam em Falta ou Insuficiência de Pagamento, Dedutibilidade [Pergunta 038]

Infrações que Resultam em Falta ou Insuficiência de Pagamento [Pergunta 036]

Multas ou Acréscimo Moratórios, Dedutibilidade [Pergunta 035]

Por Infrações Fiscais, Tratamento Tributário [Pergunta 031]

Punitivas vs. Compensatórias, Distinção [Pergunta 037]

Perdas no Recebimento de Créditos

Apuração do Lucro Real, Procedimentos [Pergunta 120]

Créditos com Garantia, Conceito [Pergunta 121]

Encargos Reconhecidos (Competência), Adição no Lalur (Devedor) [Pergunta 126]

Encargos Reconhecidos (Competência), Exclusão no Lalur (Credor) [Pergunta 125]

Pessoas Vinculadas, Indedutibilidade [Pergunta 123]

Reconhecimento, Devedor em Falência ou Concordata [Pergunta 122]

Recuperação de Créditos Considerados como Perda, Procedimentos [Pergunta 127]

Registro Contábil, Procedimentos [Pergunta 124]

Provisões

Admissibilidade, IRPJ [Pergunta 099]

Conceito [Pergunta 097]

Décimo Terceiro Salário [Pergunta 108]

Dedutíveis do IRPJ, Hipóteses [Pergunta 100]

Férias de Empregados

Cálculo do Provisionamento [Perguntas 104 e 105]

Limites de Provisionamento [Pergunta 103]

Valores Não Provisionados [Pergunta 107]

Indedutíveis do IRPJ, Adição no Lalur [Pergunta 101]

Liquidação Duvidosa, Baixa de Créditos Provisionados [Pergunta 102]

Para Pagamento do IRPJ

Base de Cálculo [Pergunta 110]

Classificação Contábil [Pergunta 111]

Contrapartida, Lucro ou Prejuízo Contábil [Pergunta 116]

Dedução de Incentivos Regionais (Impossibilidade) [Pergunta 113]

Empresas Obrigadas a Provisionar [Pergunta 109]

Lucro Real, Limite [Pergunta 114]

Não Constituída, Efeitos Fiscais (Inexistência) [Pergunta 117]

Não Constituída, Reservas Incorporadas [Pergunta 119]

Não Contabilizada ou a Menor, Procedimentos [Pergunta 118]

Prejuízo Gerado pela Provisão [Pergunta 115]

Reserva de Capital, Incentivos Regionais ou Setoriais [Pergunta 112]

Saldo, Reversão [Perguntas 098 e 106]

Receita Bruta e Receita Líquida

Descontos Incondicionais, Conceito [Pergunta 006]

Impostos Incidentes sobre as Vendas [Pergunta 007]

Receita Bruta, Conceito [Pergunta 003]

Receita Líquida, Conceito [Pergunta 004]

Vendas Canceladas, Conceito [Pergunta 005]

Receita de Exportação

Data de Embarque, Fixação [Pergunta 040]

Prêmio sobre Saque de Exportação, Tratamento [Pergunta 042]

Receita Bruta de Exportações [Pergunta 039]

Taxa de Câmbio, Variações Monetárias [Pergunta 041]

Receitas e Despesas Financeiras

Despesas Financeiras, Conceito e Tratamento [Pergunta 140]

Ganhos na Renegociação de Dívidas, Tratamento [Pergunta 141]

Pessoas Vinculadas no Exterior, Conceito [Pergunta 142]

Receitas Financeiras, Conceito e Tratamento [Pergunta 139]

Variações Monetárias

Cambiais (Empréstimos no Exterior), Repasse entre Vinculadas no País [Pergunta 147]

Cambiais, Hipóteses [Pergunta 146]

Conceito [Pergunta 143]

Tratamento [Pergunta 144]

Vs. Cambiais, Distinção [Pergunta 145]

Remuneração e FGTS de Dirigentes e Conselheiros

Conselheiros, Número Admitido [Pergunta 134]

Depósitos para o FGTS, Dedutibilidade (Limite) [Pergunta 132]

Dirigentes e Conselheiros, Conceito [Pergunta 128]

Remuneração de Conselheiros, Tratamento Fiscal [Pergunta 133]

Remuneração de Dirigentes, Tratamento Fiscal [Pergunta 129]

Remuneração, Conceito [Pergunta 130]

Valores Indedutíveis [Pergunta 131]

CAPÍTULO IX - RESULTADOS NÃO OPERACIONAIS

Conceitos

Ganhos ou Perdas de Capital [Pergunta 003]

Receitas e Despesas Não Operacionais [Pergunta 001]

Valor Contábil do Bem [Pergunta 005]

Determinação do Lucro Real

Valores Não Computáveis [Pergunta 002]

Devolução de Capital a Titular, Sócio ou Acionista

Tratamento [Pergunta 009]

Ganhos ou Perdas de Capital

Apurados no exterior, Normas [Perguntas 007 e 008]

Conceito [Pergunta 003]

Determinação [Pergunta 004]

Investimentos Oriundos de Incentivos

Perdas na Alienação [Pergunta 010]

Valor Contábil do Bem

Conceito [Pergunta 005]

Encargos (depreciação, etc.), Diminuídos do Valor escriturado [Pergunta 006]

CAPÍTULO X - COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS

Conceitos

Prejuízo Contábil [Pergunta 001]

Prejuízo Fiscal [Pergunta 001]

Prejuízos Fiscais

A Compensar, Parte B do Lalur [Pergunta 008]

Compensação Independente dos Resultados Contábeis [Perguntas 006 e 010]

Compensação, Caráter Facultativo [Pergunta 007]

Compensação, Forma [Pergunta 003]

Compensação, Incorridos no Exterior vs. Lucro no Brasil (Vedaçāo) [Pergunta 011]

Compensação, Restrições [Pergunta 005]

Compensação, Somente com Lucro Real [Pergunta 009]

Não-Operacionais (Apuração, Controle e Compensação) [Pergunta 004]

Sociedades em Conta de Participação (SCP) [Pergunta 002]

CAPÍTULO XI – APLICAÇÃO DO IMPOSTO EM INVESTIMENTOS REGIONAIS

Incentivos Fiscais de Aplicação em Investimentos Regionais

Limites à Aplicação [Pergunta 003]

O que São, Fundos de Aplicação (Finor, Finam e Funres) [Pergunta 001]

Opção pela Aplicação, Como Fazer [Pergunta 005]

Pessoas Jurídicas Impedidas [Pergunta 004]

Pessoas Jurídicas que Podem Aplicar [Pergunta 002]

Quotas de Aplicação, Negociação (Possibilidade) [Pergunta 007]

Registro Contábil, Procedimento [Pergunta 006]

Requisitos para Aplicação, Regularidade Fiscal e do Incentivo [Pergunta 008]

Restrição ou Perda do Direito ao Incentivo, Hipóteses [Pergunta 009]

CAPÍTULO XII - ATIVIDADE RURAL

Conceitos

Atividades Consideradas Rurais [Pergunta 001]

Atividades Não Consideradas Rurais [Pergunta 001]

Classificação de Atividades (Cria, Recria e Engorda) [Pergunta 029]

Classificação do Rebanho [Pergunta 030]

Culturas Agrícolas (Temporárias e Permanentes) [Pergunta 032]

Custos ou Despesas de Custo de Atividade [Pergunta 010]

Investimentos na Atividade [Pergunta 010]

Receita Bruta da Atividade [Pergunta 008]

Receitas Operacionais da Atividade Rural [Pergunta 007]

Exploração de Atividades Rurais

Custos ou Despesas de Custo Atribuíveis à Atividade [Pergunta 011]

Entrega de Estoques Atualizados (Permuta ou Pagamento), Tratamento Fiscal [Pergunta 027]

Escrituração das Operações da Atividade [Pergunta 006]

Exaustão, Lavoura de Cana-de-Açúcar (Possibilidade) [Pergunta 019]

Exaustão, Pastagens Plantadas [Pergunta 020]

Imputação Indevida de Resultado a Título de Atividade Rural, Crime Contra a Ordem Tributária [Pergunta 036]

Investimentos Atribuíveis à Atividade [Pergunta 012]

Receitas e Despesas da Atividade, Comprovação [Pergunta 013]

Tributação do Lucro [Pergunta 002]

Incentivos Fiscais

Apuração dos Resultados (Forma) [Pergunta 005]

Depreciação Incentivada

Depreciação Integral no Período de Aquisição [Pergunta 014]

Exploração Concomitante de Outras Atividades [Pergunta 015]

Mudança Para Lucro Presumido ou Arbitrado [Perguntas 016 e 018]

Retorno ao Lucro Real [Pergunta 017]

Exploração Concomitante de Outras Atividades [Pergunta 003]

Incentivos Fiscais Admitidos [Pergunta 004]

Resultado da Atividade

Avaliação de Estoques

Crias Nascidas (Valor de Registro) [Pergunta 024]

Método de Custo [Pergunta 022]

Método de Valor de Mercado [Pergunta 023]

Produtos Agropecuários, Fato Gerador da CSLL [Pergunta 026]

Produtos Agropecuários, Fato Gerador do IRPJ [Pergunta 025]

Rebanho [Pergunta 021]

Rebanho, Perecimento (Morte) [Pergunta 028]

Compensação de Prejuízos Fiscais Ocorridos na Atividade [Perguntas 034 e 035]

Incentivos Fiscais, Apuração dos Resultados (Forma) [Pergunta 005]

Receita Bruta da PJ [Pergunta 008]

Reserva de Reavaliação, Realização (Uso Exclusivo ou Não Exclusivo na Atividade) [Pergunta 033]

Valores Integrantes do Resultado [Pergunta 009]

Venda de Reprodutores ou Matrizes, Receita Operacional vs. Imobilizado (Exceção) [Pergunta 031]

CAPÍTULO XIII - IRPJ - LUCRO PRESUMIDO

Alíquota e Adicional [Pergunta 025]

Base de Cálculo

Apuração [Pergunta 014]

Construção Civil [Pergunta 019]

Custo ou Valor Contábil (Ganhos de Capital), Conceito [Pergunta 024]

Ganhos de Capital, Conceitos [Pergunta 023]

Receita Bruta, Conceito [Pergunta 021]

Receita Bruta, ICMS [Pergunta 022]

Compensação do Imposto

Prejuízo Fiscal Acumulado (Lalur), Compensação no Retorno ao Lucro Real [Pergunta 035]

Retido ou Pago a Maior [Pergunta 034]

Conceitos

Ganhos de Capital [Pergunta 023]

Ganhos de Capital, Custo ou Valor Contábil (Bens e Direitos) [Pergunta 024]

Receita Bruta [Pergunta 021]

Incentivos Fiscais

Dedução (Proveito) [Pergunta 032]

Legislação Aplicável [Pergunta 001]

Lucro Apurado

Distribuição a Titular/Sócio/Acionista, Dispensa de Retenção na Fonte [Pergunta 029]

Escrituração Regular, Reserva Livre para Aumento de Capital [Pergunta 028]

Outros Valores Pagos a Titular/Sócio/Acionista, Retenção na Fonte [Pergunta 030]

Obrigações Acessórias

Escrituração, (Apuração de Lucro Contábil), Reserva para Aumento de Capital [Pergunta 028]

Escrituração, Livros Fiscais [Pergunta 026]

Opção pelo Livro Caixa, Retorno ao Lucro Real [Pergunta 027]

Omissão de Receitas

Tratamento [Pergunta 036]

Opção

Aferição do Limite para Adesão, Receita (Composição) [Pergunta 006]

Definitiva no Ano-Calendário, Mudança para Lucro Arbitrado (Exceção) [Pergunta 010]

Definitiva no Ano-Calendário, Mudança para Lucro Real (Exceção) [Pergunta 011]

Exercício, Quem Não Pode Optar [Pergunta 009]

Exercício, quem Pode Optar [Pergunta 004]

Indevida, Apuração do Lucro Real ou Arbitrado [Pergunta 037]

Indevida, Retificação de Declaração [Pergunta 012]

Início de Atividade, Limite para Adesão [Pergunta 007]

Momento, Como Optar [Pergunta 003]

Pagamento da Quota em Atraso (Primeira ou Única), Regularização [Pergunta 005]

Tributação Diferida (Lucro Real), Adição dos Valores Controlados na Parte B do Lalur [Pergunta 033]

Percentuais de Presunção

Aplicáveis Conforme a Atividade Exercida [Pergunta 015]

Atividade Gráfica [Pergunta 018]

Atividades Diversificadas [Pergunta 016]

Cooperativas (de Consumo e Outras) [Pergunta 017]

Serviço Público, Concessionárias e Subconcessionárias [Pergunta 020]

Período de Apuração [Pergunta 002]

Receita Anual, Limite para Adesão

Composição da Receita, Aferição do Limite [Pergunta 006]

Exercício, quem Pode Optar [Pergunta 004]

Início de Atividade, Número de Meses em Atividade (Proporção) [Pergunta 007]

Limite Ultrapassado, Retorno ao Lucro Real [Pergunta 008]

Regime de Reconhecimento de Receitas

Regra Geral [Pergunta 038]

Retorno ao Lucro Real

Valores Não Recebidos (Regime de Caixa), Tributação Imediata [Pergunta 039]

Regime Tributário de Transição - RTT

Obrigatoriedade de opção, Aplicação a todos os trimestres nos anos-calendário de 2008 e de 2009, Compensação ou recolhimento de diferença de trimestres já transcorridos do ano-calendário de 2008, Prazo para recolhimento [Pergunta 040]

Retorno ao Lucro Real

Balanço de Abertura, Valores a Consignar [Pergunta 031]

Possibilidade, Ano-Calendário Subseqüente à Opção [Pergunta 013]

Valores Não Recebidos (Regime de Caixa), Tributação Imediata [Pergunta 039]

CAPÍTULO XIV - LUCRO ARBITRADO

Alíquota e Adiciona [Pergunta 022]

Arbitramento

A Quem Cabe Arbitrar [Pergunta 003]

Exercício da Forma de Apuração (pelo Contribuinte) [Pergunta 004]

Exercício pelo Contribuinte (Cabimento), Adoção Anterior de Outro Regime [Pergunta 006]

Hipóteses [Pergunta 008]

Regime de Reconhecimento de Receitas [Pergunta 020]

Retorno ao Lucro Real ou Presumido, Mesmo Ano-Calendário (Trimestre Subseqüente) [Pergunta 005]

Tributação Diferida (Lucro Real), Adição dos Valores Controlados na Parte B do Lalur [Pergunta 021]

Base de Cálculo

Apuração Critérios [Pergunta 010]

Apuração, Montante (Valores) [Pergunta 011]

Atividades Imobiliárias [Pergunta 015]

Ganhos de Capital [Pergunta 018]

Receita Bruta [Pergunta 017]

Compensação do Imposto

Prejuízo Fiscal Acumulado (Lalur), Compensação no Retorno ao Lucro Real [Pergunta 029]

Retido ou Pago a Maior [Pergunta 028]

Conceitos

Ganhos de Capital [Pergunta 018]

Lucro Arbitrado [Pergunta 001]

Receita Bruta [Pergunta 017]

Incentivos Fiscais

Dedução (Proveito), Impossibilidade [Pergunta 027]

Legislação Aplicável [Pergunta 002]

Lucro Apurado

Distribuição a Titular/Sócio/Acionista, Dispensa de Retenção na Fonte [Pergunta 025]

Outros Valores Pagos a Titular/Sócio/Acionista, Retenção na Fonte [Pergunta 026]

Obrigações Acessórias

Apresentação da DIPJ, Obrigatoriedade [Pergunta 023]

Comprovação de Receitas, Obrigatoriedade [Pergunta 007]

Omissão de Receitas

Tratamento [Pergunta 030]

Percentuais Aplicáveis, Receita Conhecida

Atividades Diversificadas [Pergunta 014]

Conforme a Atividade Exercida [Pergunta 012]

Redução, PJ Exclusivamente Prestadora de Serviços [Pergunta 016]

Reiteração do Arbitramento, Agravamento (Inexistência) [Pergunta 013]

Percentuais Aplicáveis, Receita Não Conhecida

Alternativas de Cálculo (Coeficientes), Procedimento de Ofício [Pergunta 019]

Período de Apuração [Pergunta 009]

Resultados no Exterior [Pergunta 024]

CAPÍTULO XV IRPJ – PAGAMENTO

Compensação do Imposto

Retido ou Pago a Maior [Pergunta 024]

Mensal (Com Base em Estimativa), Alíquota e Adicional [Pergunta 019]

Mensal (Com Base em Estimativa), Apuração do Lucro Real

Base de Cálculo da Estimativa {Pergunta 012}

Ganhos de Capital, Conceito (Estimativa) [Pergunta 016]

Incentivos Fiscais (Proveito), Possibilidade [Pergunta 021]

Incentivos Fiscais, Lucro da Exploração (Tratamento) [Pergunta 022]

Lucro Inflacionário Realizado, Lalur (Parte B) [Pergunta 018]

Momento da Apuração, Abrangência [Pergunta 011]

Percentuais da Estimativa, Aplicáveis Conforme a Atividade Exercida [Pergunta 013]

Percentuais da Estimativa, Atividades Diversificadas [Pergunta 014]

Receita Bruta, Conceito (Estimativa) [Pergunta 015]

Receita Bruta, Valores que Não Integram (Estimativa) [Pergunta 017]

Mensal (Com Base em Estimativa), Escrituração

Balanço/Balancete de Suspensão (ou Redução), Demonstração do Excesso Pago [Pergunta 026]

Valores Pagos, Antecipações [Pergunta 025]

Mensal (Com Base em Estimativa), Omissão de Receitas

Tratamento [Pergunta 029]

Mensal (Com Base em Estimativa), Opção

Definitiva no Ano-Calendário, Mudança para Lucro Arbitrado (Exceção) [Pergunta 023]

Definitiva no Ano-Calendário, Regra [Pergunta 010]

Momento, Como Optar [Pergunta 009]

Quem Pode Optar [Pergunta 008]

Recolhimento, Prazo [Pergunta 020]

Pagamento do Imposto (Regra Geral)

A Menor ou Inexistente, Penalidades [Pergunta 027]

Apuração Trimestral vs. Apuração Mensal, Prazos e Formas [Pergunta 001]

Correção Monetária (Vedaçāo), Valores Antecipados (Fonte ou Estimativa) [Pergunta 004]

DARF, Códigos de Recolhimento [Pergunta 003]

Dezembro (Dispensa), Prejuízo Fiscal (Balanço) [Pergunta 028]

Dispensa de Recolhimento (Inocorrência), Prorrogação (Valor Inferior ao Mínimo) [Pergunta 005]

Quotas, Valor Mínimo [Pergunta 002]

Sucessão ou Encerramento da PJ, Prazos e Formas [Pergunta 006]

Vencimento Antecipado, Hipóteses [Pergunta 007]

CAPÍTULO XVI – CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO CSLL

Alíquota [Pergunta 003]

Apuração (Período) e Pagamento

DARF

Códigos de Recolhimento [Pergunta 015]

Mensal (Com Base em Estimativa), Apuração do Lucro Real

Apuração Mensal do IRPJ, Obrigatoriedade para CSLL [Pergunta 005]

Base de Cálculo da Estimativa [Pergunta 006]

Mensal (Com Base em Estimativa), Escrituração

Balanço/Balancete de Suspensão (ou Redução), Demonstração do Excesso Pago [Pergunta 007]

Regime de Caixa

Opção [Pergunta 017]

Base de Cálculo

Contratos com Entidades Governamentais [Pergunta 011]

Incentivos Fiscais, Lucro da Exploração

Adição da CSLL [Pergunta 013]

Lucro Presumido e Arbitrado [Pergunta 016]

Lucro Real (Apuração)

Adição da CSLL, Indedutibilidade [Pergunta 014]

Lucro Real [Pergunta 004]

Resultados no Exterior

Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital [Pergunta 012]

Compensação

Base de Cálculo Negativa

Atividade Rural, Inexistência de Limite [Pergunta 009]

Possibilidade de Compensar, Limite 30% [Pergunta 008]

Contribuintes [Pergunta 001]

e-Lalur

Apuração da CSLL [Pergunta 019]

Legislação Aplicável [Pergunta 002]

Regime Tributário de Transição

Apuração da CSLL [Pergunta 018]

Sucessão

Incorporação, Fusão ou Cisão

Antecipação do Vencimento, Data do Evento [Pergunta 010]

CAPÍTULO XVII - SOCIEDADES COOPERATIVAS

CSLL das Cooperativas

Incidência [Pergunta 020]

IRPJ das Cooperativas

Base de Cálculo

Lucro Real [Pergunta 018]

Incidência

Aplicações Financeiras [Pergunta 015]

Perda da Isenção, Inobservância da Legislação Específica [Pergunta 016]

Sobre o Resultado, Atividades Estranhas à Finalidade [Pergunta 014]

Regimes de Tributação

Opção [Pergunta 017]

Simples [Notas à Pergunta 017]

Sobras Líquidas (Lucros Líquidos), Resultado

Distinção, Tratamento [Pergunta 019]

Natureza e Requisitos

Autorização Para Funcionar

Dispensa [Pergunta 007]

Capital Social

Formação [Pergunta 009]

Transferência de Quotas-Parte, Terceiros Estranhos (Vedaçāo) [Pergunta 010]

Classificação

Tipos de Cooperativas, Singulares etc. [Pergunta 002]

Conceitos

Atos Cooperativos [Pergunta 011]

Atos Não-Cooperativos [Pergunta 012]

Sociedades Cooperativas [Pergunta 001]

Constituição

Formalidades [Pergunta 006]

Objetivos Sociais [Pergunta 003]

Pessoa Jurídica, Associada PJ (Condições Para Ingresso) [Perguntas 004 e 005]

Escrituração

Atos com Não-Associados, Contabilização em Separado [Pergunta 013; V. Ainda: Pergunta 014]

Contábil e Fiscal (Livros), Obrigatoriedade [Pergunta 008]

CAPÍTULO XVIII - ACRÉSCIMOS LEGAIS

Falta de apresentação de declaração; declaração em atraso; declaração com incorreções ou omissões,

Atraso no pagamento de multa [Perguntas 014 e 015]

Tributos em atraso - acréscimos legais cabíveis em caso de pagamento espontâneo [Pergunta 001]

Postergação do pagamento de tributo [Pergunta 002]

Crédito com exigibilidade suspensa - acréscimos legais aplicáveis [Perguntas 003 e 004]

Apuração da base de cálculo do Imposto de Renda no lançamento de ofício efetuado no curso do ano calendário [Pergunta 005]

Lançamento de ofício - como são aplicadas as multas e as reduções [Perguntas 006, 012 e 013]

Sujeito passivo que não atende à intimação para prestar esclarecimentos ou cumprir exigência [Pergunta 007]

Ressarcimento indevido de crédito - multa aplicável [Pergunta 008]

Fonte pagadora não faz as retenções devidas - penalidades aplicáveis [Pergunta 009]

Compensação considerada não declarada; compensação não homologada [Perguntas 010 e 011]

CAPÍTULO XIX - IRPJ E CSLL - OPERAÇÕES INTERNACIONAIS

Juros Pagos a Pessoa Vinculada no Exterior [Consulte também.: IRPJ - Lucro Operacional/Receitas e Despesas Financeiras]

Documentos em Idioma Estrangeiro

Tradução (Obrigatoriedade), Legalização na Origem [Pergunta 075]

Juros Pagos

Dedução (Critérios), Lucro Real [Pergunta 070]

Juros Recebidos

Reconhecimento da Receita Financeira (Critérios), Lucro Real [Pergunta 071]

Participação Societária, Venda

Avaliação, Laudos Técnicos (Possibilidade) [Pergunta 073]

Pessoas Vinculadas Residentes ou Domiciliadas no Exterior

Conceito [Pergunta 004]

Preços de Transferência, Cálculo

Libor, Taxa Vigente no Termo de Início do Contrato [Pergunta 072]

Preços de Transferência, Comprovação

Adequação, Ônus da Prova [Pergunta 074]

Preço de Transferência

Ajustes [Consulte tb.: Preço Parâmetro]

Ajuste por Operação [Pergunta 027]

Ativo Permanente

Importação de Bens Sem Similar Nacional, Normas [Pergunta 048]

Importação de Bens Usados, Avaliação (Perícia) [Pergunta 043]

Bens Importados sem Cobertura Cambial

Não Aplicação, Condição [Pergunta 038]

Conceitos

Arbitramento de Preço de Transferência, Exportações [Pergunta 058]

Métodos de Apuração, Preço Parâmetro [Pergunta 014]

País Com Tributação Favorecida [Perguntas 005 a 008]

Pessoa Vinculada [Pergunta 004]

Preço de Transferência, Objetivos [Pergunta 001]

Preço Parâmetro [Pergunta 016]

Preço Praticado [Pergunta 016]

Conquista de Novos Mercados

ECF, Agrupamento de Informações [Pergunta 018]

Necessidade [Pergunta 002]

Conversão de Valores em Moeda Nacional

Cotação da Data ou Valor da Média Anual, Importação [Pergunta 037]

Data, Exportação dos Bens ou Serviços [Pergunta 021]

Data, Importação dos Bens ou Serviços [Pergunta 022]

Data, Operações Utilizadas para Apurar Preços Parâmetros [Pergunta 023]

Estoque Final, Importações

Excesso de Custo [Pergunta 036]

Frete e Seguros, Alocação

Proporcional, Por Produto [Pergunta 035]

Margem de Lucro, Importação Junto a Vinculada (Sem Repasse)

Apuração do Preço Parâmetro, Cabimento [Pergunta 049]

Margens de Lucro, Alteração (Possibilidade, Ofício ou a Pedido)

Métodos de Apuração, Preço Parâmetro [Pergunta 025]

Métodos de Apuração de Preço Parâmetro [Consulte tb.: Preço Parâmetro]

Alteração de Margens de Lucro [Pergunta 026]

Métodos de Apuração de Preço Parâmetro [Consulte tb.: Preço Parâmetro]

Alteração dos Percentuais, Possibilidade (de Ofício ou a Pedido) [Pergunta 025]

Método Único para Idênticos ou Similares, Origens Diversas (Países) [Pergunta 057]

Método Único para Idênticos ou Similares, Origens Diversas (Países) [Pergunta 047]

Método Único para Idênticos ou Similares, Origens Diversas (Países) [Perguntas 046, 053 e 060]

Métodos de Apuração, Conceito [Pergunta 014]

Métodos OCDE, Não Aplicação [Pergunta 024]

Na Exportação, Custo de Aquisição ou de Produção (CAP) [Pergunta 062]

Na Importação, Custo de Produção Mais Lucro (CPL) [Perguntas 033, 034, 041 e 042]

Na Importação, Na Exportação [Pergunta 015]

Na Importação, Preço de Revenda Menos Lucro (PRL) [Pergunta 053]

Na Importação, Preço de Revenda Menos Lucro (PRL) [Perguntas 040, 044 e 045]

Na Importação, Preço de Revenda Menos Lucro (PRL-20) [Perguntas 040, 044 e 045]

Na Importação, Preço Independente Comparado (PIC) [Perguntas 031, 032, 039 e 051]

Países com Tributação Favorecida

Alíquota Efetiva de 20% [Pergunta 008]

Conceito [Pergunta 005]

Condição do Contribuinte (Não do País) [Pergunta 007]

Pessoas Vinculadas

Conceito, Hipóteses [Pergunta 004]

Preço Parâmetro [Consulte tb.: Métodos de Apuração de Preço Parâmetro]

Amostragem, Cálculo da Média [Pergunta 028]

Conversão de Valores em Moeda Nacional, Data (Operações Utilizadas para Apurar) [Perguntas 023]

E Eventual Ajuste, Período (Data) de Apuração [Pergunta 017]

E Preço Praticado, Diferença (Conceitos) [Pergunta 016]

E Preço Praticado, Tributação da Diferença [Pergunta 012]

E Variação Cambial, Ajuste (Impossibilidade) [Pergunta 019]

Exportação, Demonstrativos e Comprovação de Operações [Pergunta 063]

Exportação, Demonstrativos e Comprovação de Operações [Pergunta 064]

Exportação, Operações do Exportador no Mercado Interno (Parâmetro, Possibilidade) [Pergunta 059]

Exportação, Operações Não-Sujeitas à Apuração [Pergunta 061]

Exportação, País de Destino [Pergunta 065]

Importação Junto a Vinculada no Exterior, Sem Repasse de Margem de Lucro (Apuração) [Pergunta 050]

Margem de Divergência, Não Dispensa Comprovação [Pergunta 068]

Métodos de Apuração, Operações de Importação e de Exportação [Pergunta 015]

Operações Sujeitas à Apuração [Perguntas 013 e 030]

Participação Societária, Venda [Pergunta 067]

Quem Está Obrigado

Operações Internacionais [Pergunta 003]

Regime Fiscal Privilegiado [Pergunta 006]

Royalties e Assistência (Técnica etc.)

Aplicação, Critérios [Perguntas 029 e 052]

Seguros e Frete, Alocação

Proporcional, Por Produto [Pergunta 035]

Trading Company, Interposta Pessoa

Caracterização (Possibilidade), Pessoa Vinculada [Pergunta 009]

Controle (Obrigatoriedade), Pessoa Vinculada (Agente Exclusivo) [Pergunta 010]

Tributos e Contribuições Abrangidos

IRPJ e CSLL [Pergunta 011]

Variação Cambial

E Preço Parâmetro, Ajuste (Impossibilidade) [Pergunta 019]

Subcapitalização

Conceito [Pergunta 100]

Tributação em Bases Universais

Exportação de Produtos Nacionais

Rendimentos Obtidos no Exterior, Não Compreende Receita de Exportação [Pergunta 079]

Lucros Auferidos no Exterior

Lucro Presumido (Optante), Apuração Obrigatória do Lucro Real [Pergunta 083]

Tributação a Partir de 2002, Controladas ou Coligadas [Perguntas 084]

Tributação a Partir de 2002, Equivalência Patrimonial [Perguntas 089]

Tributação até 2001, Controladas ou Coligadas [Pergunta 086]

Tributação até 2001, Controladas ou Coligadas [Pergunta 087]

Tributação, Disponibilização de Lucros (Momento) [Pergunta 085]

Tributação, Filiais e Sucursais (Adição ao Lucro no Brasil) [Pergunta 084]

Tributação, Filiais, Sucursais etc. (Encerramento de Atividades) [Pergunta 090]

Lucros, Rendimentos e Ganhos Auferidos no Exterior

Tributação, IRPJ & CSLL [Pergunta 076]

Tributação, Lucros (Alcance) [Pergunta 077]

Tributação, Regime [Pergunta 082]

Tributação, Rendimentos e Ganhos de Capital (Alcance) [Pergunta 078]

Participações no Exterior, Localizadas em País com Tributação Favorecida

Resultados Adicionados ao Lucro no Brasil, Compensação com Fonte em Remessa à Filial, Sucursal etc. [Pergunta 95]

Participações no Exterior, Resultados

Auferidos por Filiais e Sucursais, Consolidação por País (Possibilidade) [Pergunta 093]

Compensação do Imposto Pago no Exterior, Possibilidade (IRPJ & CSLL) [Pergunta 96]

Conversão dos Valores em Real, Câmbio da Data da Apuração [Pergunta 99]

Conversão dos Valores em Real, Câmbio da Data da Apuração [Pergunta 94]

Prejuízos de Controladas ou Coligadas, Compensação com Lucros no Brasil [Pergunta 092]

Tributo ou Imposto Pago no Exterior, Compensação do Excedente Com a CSLL [Pergunta 097]

Tributo ou Imposto Pago no Exterior, Compensação do Excedente em Período Posterior [Pergunta 98]

Tributo ou Imposto Pago no Exterior, Limite para Compensação [Pergunta 96]

Prestação Direta de Serviços no Exterior [Pergunta 081]

CAPÍTULO XX – IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (IPI)

Crédito do Imposto

Aquisição de Não-Contribuinte (Comerciante Atacadista)

Crédito 50%, Ripi/2010, Art. 227 (Saída Alíquota Zero, Isentos ou Imunes) [Pergunta 002]

Aquisição de Parte e Peças de Máquinas [Pergunta 020]

Insumos Isentos, Tributados à Alíquota Zero ou Não-Tributados (NT)

Aquisição sem Imposto, Não Gera Crédito [Pergunta 019]

Crédito Presumido do IPI, Ressarcimento de Pis/Pasep e de Cofins

Aquisição de Não Contribuinte de Pis/Pasep e de Cofins

Não Gera Direito ao Crédito [Pergunta 010]

Aquisição de Optantes pelo Simples

Direito ao Crédito [Pergunta 011]

Base de Cálculo (Crédito)

Energia Elétrica, Combustíveis, Água e Gás [Pergunta 017]

ICMS, Frete e Seguro [Pergunta 014]

Índice a ser utilizado

Independente do Número de Contribuintes (Pis/Pasep e Cofins) nas Etapas Anteriores [Pergunta 016]

Industrialização por Encomenda

Valor para Cálculo [Pergunta 015]

Não Utilizado na Época Própria

Aproveitamento [Pergunta 013]

Receita de Exportação

Produto NT, Não Gera Direito ao Crédito Presumido [Pergunta 009]

Variação Cambial (Dispensa Emissão de NF), Não Integra o Valor da Exportação [Pergunta 007]

Variação Cambial (Não Compõe o Crédito), Valor Efetivo da Exportação [Pergunta 008]

Regime de Apuração , Opção [Pergunta 012]

Estabelecimento Importador

Bens Destinados à Exportação, Imunidade

Brindes Importados [Pergunta 024]

Compensação com Créditos do IPI

Vedaçāo [Pergunta 026]

Produtos Importados

Revenda (Sem Industrialização), Equiparação [Pergunta 025]

IPI vs. ISS

Incidência, Concomitante [Pergunta 001]

Obrigações Acessórias

Emissão de Nota Fiscal, Obrigatoriedade

Nas Vendas a Varejo [Pergunta 035]

Optantes pelo Simples

Aquisição com Suspensão, Impossibilidade

Lei 10.637/2002, Art. 29 [Pergunta 021]

Crédito do IPI

Na Importação, Vedação [Pergunta 022]

Incidência do IPI na Importação

Obrigação de Pagar no Desembarço [Pergunta 023]

Pagamento do Imposto

Centralizado (Agência Bancária Única)

Recolhimento Individualizado por Estabelecimento [Pergunta 027]

Utilização dos créditos do IPI para abatimento de débitos [Pergunta 004]

Refrigerantes

Redução do Imposto, Regime Especial de Tributação

NC (22-1) da Tipi (Ripi/2010, Art. 223) [Pergunta 028]

Ressarcimento

Pedido

Autoridade Competente para Decidir [Pergunta 018]

Saída

Mudança de Endereço

Inocorrência do Fato Gerador, Transferência de Estoque de Produtos [Pergunta 005], 3

Saldo Credor

Transferência para Filial [Pergunta 003]

Utilização na Incorporação

Filial Resultante, Proveito [Pergunta 029]

Sucessão

Desmembramento de Estabelecimento Industrial

Nota Fiscal de Transferência, Dispensa [Pergunta 006]

Incorporação, Filial Resultante

Direito de Utilizar o Saldo Credor [Pergunta 030]

Suspensão do Imposto

Comerciais Exportadoras

Trading Companies e Demais [Pergunta 030]

Lei 10.637/2002, Art. 29

Critérios de Preponderância [Pergunta 032]

Estabelecimento Equiparado a Industrial, Impossibilidade [Pergunta 031]

Modelo de Declaração, Inexistência [Pergunta 033]

Renovação da Declaração, Periodicidade (Inexistência) [Pergunta 034]

CAPÍTULO XXI - DISPOSIÇÕES GERAIS SOBRE A CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS-PASEP E A COFINS

Disposições gerais

Decadência [Pergunta 003]

Formas de incidência [Pergunta 002]

Legislação [Pergunta 001]

Prescrição [Pergunta 004]

CAPÍTULO XXII - CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS-PASEP E COFINS INCIDENTES SOBRE A RECEITA OU O FATURAMENTO

Alíquota Zero

Receitas Financeiras [Pergunta 010]

Zona Franca de Manaus [Pergunta 101]

Insumos e produtos agropecuários [Pergunta 009]

Alíquotas

Tributação Monofásica, Alíquotas concentradas ad valorem [Pergunta 085]

Tributação Monofásica, Alíquotas concentradas específicas (por unidade de produto) [Pergunta 086]

Tributação Monofásica, Industrialização por encomenda [Pergunta 088]

Álcool para fins carburantes [Pergunta 030]

Alíquotas diferenciadas, Zona Franca de Manaus [Pergunta 104]

Entidades Financeiras [Pergunta 030]

Gás Natural Veicular [Pergunta 087]

Industrialização por encomenda [Pergunta 026]

Regime de apuração cumulativa [Pergunta 030]

Regime de Apuração Não cumulativa [Pergunta 037]

Regime de Apuração Não cumulativa, Papel imune a impostos [Pergunta 037]

Base de Cálculo

Atividades imobiliárias, momento de determinação [Pergunta 016]

Bases específicas, Compra e venda de veículos usados [Pergunta 023]

Bases específicas, Fomento comercial (Factoring) [Pergunta 024]

Conceito [Pergunta 011]

Exclusões da Base de Cálculo, Comerciantes varejistas de carros novos, optantes pelo Simples [Pergunta 079]

Exclusões da Base de Cálculo, Comerciantes varejistas de veículos [Pergunta 072]

Exclusões da Base de Cálculo, Comerciantes varejistas e atacadistas de cigarros [Pergunta 069]

Exclusões da Base de Cálculo, Cooperativas, Sobras destinadas ao Fates [Pergunta 091]

Exclusões da Base de Cálculo, Empresas de propaganda e publicidade [Pergunta 021]

Exclusões da Base de Cálculo, Entidades de previdência complementar [Pergunta 019]

Exclusões da Base de Cálculo, Entidades fechadas de previdência complementar [Pergunta 020]

Exclusões da Base de Cálculo, Fabricante ou importador de veículos [Pergunta 022]

Exclusões específicas das cooperativas de crédito [Pergunta 094]

Exclusões específicas das cooperativas de eletrificação rural [Pergunta 093]

Exclusões específicas das cooperativas de médicos que operem plano de assistência à saúde [Pergunta 086]

Exclusões específicas das cooperativas de produção agropecuária [Pergunta 098]

Exclusões específicas das cooperativas de trabalho [Pergunta 097]

Exclusões específicas das cooperativas de transporte rodoviário de cargas [Pergunta 095]

Exclusões específicas em função do tipo de Cooperativa [Pergunta 092]

Exclusões Gerais da Base de Cálculo [Pergunta 017]

Exclusões Gerais da Base de Cálculo, bonificações [Pergunta 018]

Exclusões Gerais da Base de Cálculo, Cooperativas [Pergunta 090]

ICMS cobrado na condição de substituto [Pergunta 074]

Importação por conta e ordem de terceiros [Pergunta 012]

Regime de Apuração Cumulativa [Pergunta 028]

Regime de Apuração Não cumulativa, Contratos de longo prazo com preço predeterminado [Pergunta 035]

Regime de Apuração Não cumulativa, Receitas excluídas do regime de apuração não cumulativa [Pergunta 036]

Sistema de Compensação Tarifária [Pergunta 013]

Substituição, Comercialização de cigarro [Pergunta 067]

Substituição, Comercialização de veículos [Pergunta 071]

Variações Monetárias Ativas [Pergunta 014]

Variações Monetárias Ativas, momento de determinação [Pergunta 015]

Contribuintes

Abrangência [Pergunta 001]

Empresas públicas e Sociedades de economia mista [Pergunta 001]

Entidades abertas e fechadas de previdência complementar [Pergunta 001]

Factoring [Pergunta 001]

Liquidação extrajudicial ou falência [Pergunta 002]

Pessoas jurídicas imunes a impostos [Pergunta 001]

Regime de Apuração Cumulativa [Pergunta 027]

Regime de Apuração Não cumulativa [Pergunta 043]

Sociedades civis de prestação de serviços de profissão legalmente regulamentada [Pergunta 001]

Sociedades cooperativas [Pergunta 001]

Sociedades cooperativas, Regimes de Apuração [Perguntas 001 e 089]

Sociedades cooperativas, Regimes de Apuração [Perguntas 001 e 093]

Cooperativas

Contribuintes [Pergunta 001]

Contribuintes, Regimes de Apuração [Perguntas 001 e 089]

Contribuintes, Regimes de Apuração [Perguntas 001 e 093]

Exclusões da Base de Cálculo, específicas das cooperativas de crédito [Pergunta 094]

Cooperativas

Exclusões da Base de Cálculo, específicas das cooperativas de eletrificação rural [Pergunta 093]

Exclusões da Base de Cálculo, específicas das cooperativas de médicos que operem plano de assistência à saúde [Pergunta 096]

Exclusões da Base de Cálculo, específicas das cooperativas de produção agropecuária [Pergunta 098]

Exclusões da Base de Cálculo, específicas das cooperativas de trabalho [Pergunta 097]

Exclusões da Base de Cálculo, específicas das cooperativas de transporte rodoviário de cargas [Pergunta 095]

Exclusões da Base de Cálculo, específicas em função do tipo de Cooperativa [Pergunta 092]

Exclusões da Base de Cálculo, Sobras destinadas ao Fates [Pergunta 091]

Exclusões Gerais da Base de Cálculo [Pergunta 090]

Hipótese de responsabilidade tributária [Pergunta 109]

Créditos da Na Cumulatividade

Créditos do Álcool [Pergunta 056]

Créditos da Não Cumulatividade

Aquisições efetuadas no mês [Pergunta 038]

Atividade Imobiliária [Pergunta 045]

Atividade Imobiliária, Diferenças entre custo orçado e realizado [Pergunta 047]

Atividade Imobiliária, Unidade não concluída, Custo Orçado [Pergunta 046]

Contratos com prazo de execução superior a um ano [Pergunta 044]

Crédito Presumido do IPI [Pergunta 065]

Crédito presumido, Regime especial de medicamentos [Perguntas 057 e 058]

Crédito Presumido, Regime especial de medicamentos [Perguntas 057 e 058]

Créditos da Importação [Pergunta 049]

Créditos da Nafta Petroquímica e Outros Hidrocarbonetos [Pergunta 055]

Créditos Presumidos do Setor Agropecuário e Agroindústria [Pergunta 059]

Créditos Presumidos do Setor Agropecuário e da Agroindústria, Saldo Acumulado, Ressarcimento e Compensação [Pergunta 060]

Créditos Presumidos, Equipamentos de Controle de Produção [Pergunta 061]

Créditos Presumidos, Ressarcimento e Compensação [Pergunta 062]

Créditos Vinculados à Exportação [Pergunta 051]

Créditos Vinculados à Exportação, Ressarcimento e Compensação [Pergunta 052]

Desatendimento do fim específico de exportação, Tratamento dos créditos [Pergunta 053]

Despesas e custos incorridos no mês [Pergunta 038]

Devolução de mercadorias [Perguntas 038 e 041]

Encargos de depreciação e amortização [Pergunta 038]

ICMS e IPI, Valor de aquisição [Pergunta 043]

Insumos [Pergunta 040]

Limites e Vedações [Pergunta 039]

Modos de Apuração e Registro [Pergunta 063]

Pessoa Jurídica com receitas parcialmente sujeitas à não cumulatividade [Pergunta 042]

Regras de cálculo [Pergunta 038]

Ressarcimento e Compensação, Créditos vinculados a vendas efetuadas com suspensão, isenção, alíquota zero ou não-incidência [Pergunta 054]

Transporte rodoviário de cargas [Pergunta 050]

Utilização na hipótese de contribuições diferidas [Pergunta 113]

Zona Franca de Manaus [Pergunta 105]

Créditos das Embalagens de Bebidas [Pergunta 064]

Isenções

Entidades Isentas do PIS/Pasep incidente sobre a receita ou o faturamento [Perguntas 003 e 004]

Fim específico de exportação - desatendimento [Pergunta 008]

Fim específico de exportação [Pergunta 007]

Isenção de Cofins sobre receitas oriundas de atividades próprias [Pergunta 004]

Receitas isentas [Pergunta 005]

Repasses recebidos por empresa pública e sociedade de economia mista [Pergunta 006]

Não-Incidência

Fim específico de exportação - desatendimento [Pergunta 009]

Fim específico de exportação [Pergunta 008]

Receitas não alcançadas pela incidência [Pergunta 006]

Prazo de Pagamento

Contribuições diferidas [Pergunta 112]

Prazo normal [Pergunta 111]

Regimes de Apuração Cumulativa

Alíquotas [Pergunta 030]

Alíquotas, Álcool para fins carburantes [Pergunta 0302]

Alíquotas, Entidades Financeiras [Pergunta 030]

Base de Cálculo [Pergunta 028]

Contribuintes [Pergunta 027]

Regime de caixa [Pergunta 029]

Regimes de Apuração Não cumulativa

Alíquotas [Pergunta 037]

Alíquotas, Papel imune a impostos [Pergunta 037]

Base de Cálculo, Contratos de longo prazo com preço predeterminado [Pergunta 035]

Base de Cálculo, Receitas excluídas do regime de apuração não cumulativa [Pergunta 036]

Contribuintes [Pergunta 033]

Créditos da , Créditos Vinculados à Exportação, Ressarcimento e Compensação [Pergunta 052]

Créditos da Não Cumulatividade, Aquisições efetuadas no mês [Pergunta 038]

Créditos da não cumulatividade, Contratos com prazo de execução superior a um ano [Pergunta 044]

Créditos da Não Cumulatividade, Crédito Presumido do IPI [Pergunta 065]

Créditos da Não Cumulatividade, Crédito presumido, Regime especial de medicamentos [Perguntas 057 e 058]

Créditos da Não Cumulatividade, Crédito Presumido, Regime especial de medicamentos [Perguntas 057 e 058]

Créditos da Não Cumulatividade, Créditos da Importação [Pergunta 049]

Créditos da não cumulatividade, Créditos da Nafta Petroquímica e Outros Hidrocarbonetos [Pergunta 055]

Créditos da Não Cumulatividade, Créditos Presumidos do Setor Agropecuário e Agroindústria [Pergunta 059]

Créditos da Não Cumulatividade, Créditos Presumidos, Equipamentos de Controle de Produção [Pergunta 061]

Créditos da Não Cumulatividade, Créditos Presumidos, Ressarcimento e Compensação [Pergunta 062]

Créditos da Não Cumulatividade, Créditos Vinculados à Exportação [Pergunta 051]

Créditos da Não Cumulatividade, Despesas e custos incorridos no mês [Pergunta 050]

Créditos da Não Cumulatividade, Devolução de mercadorias [Perguntas 038 e 041]

Créditos da Não Cumulatividade, Encargos de depreciação e amortização [Pergunta 038]

Créditos da não cumulatividade, ICMS e IPI, Valor de aquisição [Pergunta 043]

Créditos da Não Cumulatividade, Insumos [Pergunta 040]

Créditos da Não Cumulatividade, Limites e Vedações [Pergunta 039]

Créditos da Não Cumulatividade, Regras de cálculo [Pergunta 038]

Créditos da Não Cumulatividade, Ressarcimento e Compensação, Créditos vinculados a vendas efetuadas com suspensão, isenção, alíquota zero ou não-incidência [Pergunta 054]

Créditos da Não Cumulatividade, Transporte rodoviário de cargas [Pergunta 050]

Regimes de Apuração Não Cumulativa

Atividade Imobiliária, Devolução de venda [Pergunta 048]

Créditos da não cumulatividade, Atividade Imobiliária [Pergunta 045]

Créditos da não cumulatividade, Atividade Imobiliária, Devolução de venda [Pergunta 048]

Créditos da não cumulatividade, Atividade Imobiliária, Diferenças entre custo orçado e realizado [Pergunta 047]

Créditos da não cumulatividade, Atividade Imobiliária, Unidade não concluída, Custo Orçado [Pergunta 046]

Créditos da não cumulatividade, Créditos do Álcool [Pergunta 056]

Créditos da não cumulatividade, Créditos Presumidos do Setor Agropecuário e da Agroindústria, Saldos Acumulados, Ressarcimento e Compensação [Pergunta 060]

Créditos da não cumulatividade, Desatendimento do fim específico de exportação, Tratamento dos créditos [Pergunta 053]

Créditos da Não Cumulatividade, Devolução de mercadorias [Perguntas 038 e 041]

Créditos da não cumulatividade, Modos de Apuração e Registro [Pergunta 063]

Créditos da não cumulatividade, Pessoa Jurídica com receitas parcialmente sujeitas à não cumulatividade [Pergunta 042]

Créditos das Embalagens de Bebidas [Pergunta 064]

Retenção na Fonte

Pagamentos efetuados por fabricantes de autopeças, máquinas e veículos [Pergunta 108]

Pagamentos efetuados por órgãos públicos e outras entidades [Pergunta 106]

Pagamentos efetuados por pessoas jurídicas de direito privado [Pergunta 107]

Procedimentos para utilização do valor retido [Pergunta 110]

Substituição Tributária

Base de cálculo, Comerciantes varejistas de cigarros, optantes pelo Simples [Pergunta 075]

Base de cálculo, Comerciantes varejistas de veículos [Pergunta 072]

Base de cálculo, Comerciantes varejistas de veículos novos, optantes pelo Simples [Pergunta 075]

Base de cálculo, Comerciantes varejistas e atacadistas de cigarros [Pergunta 069]

Base de cálculo, Fabricantes ou importadores de cigarro [Pergunta 067]

Base de cálculo, Fabricantes ou importadores de veículos [Pergunta 071]

Base de cálculo, ICMS cobrado na condição de substituto [Pergunta 074]

Comerciante atacadista de cigarros [Pergunta 068]

Inocorrência de fato gerador [Pergunta 073]

Receitas decorrentes de operações sujeitas à substituição tributária, Regime de apuração [Pergunta 066]

Veículos abrangidos [Pergunta 070]

Zona Franca de Manaus [Pergunta 102]

Tributação Monofásica

Alíquotas concentradas ad valorem, Quadro de alíquotas [Pergunta 085]

Alíquotas específicas (por unidade de produto), Quadro de alíquotas [Pergunta 086]

Autopeças [Pergunta 083]

Biodiesel [Pergunta 079]

Conceito [Pergunta 076]

Derivados de petróleo [Pergunta 078]
Industrialização por encomenda [Pergunta 088]
Máquinas e veículos [Pergunta 082]
Pneus novos e câmaras-de-ar de borracha [Pergunta 084]
Produtos de perfumaria, toucador ou de higiene pessoal [Pergunta 081]
Produtos farmacêuticos [Pergunta 080]
Produtos sujeitos à tributação monofásica [Pergunta 077]
Zona Franca de Manaus [Pergunta 103]

Zona Franca de Manaus
Alíquota Zero [Pergunta 101]
Alíquotas diferenciadas [Pergunta 104]
Créditos da Não Cumulatividade [Pergunta 105]
Substituição Tributária [Pergunta 102]
Tributação Monofásica [Pergunta 103]
Suspensão da exigibilidade [Pergunta 100]

CAPÍTULO XXIII - CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS-PASEP- IMPORTAÇÃO E A COFINS-IMPORTAÇÃO

Alíquotas
Alíquotas específicas (ad rem) [Pergunta 010]
Alíquotas gerais [Pergunta 009]
Alíquotas Reduzidas a Zero [Pergunta 012]
Papel imune a impostos [Pergunta 011]

Base de Cálculo

Importação de Bens [Pergunta 006]

Importação de Serviços [Pergunta 006]

Prêmios de resseguro cedidos ao exterior [Pergunta 007]

Redução da base de cálculo [Pergunta 008]

Contribuintes e Responsáveis

Abrangência [Pergunta 004]

Hipóteses de responsabilidade solidária [Pergunta 005]

Fato Gerador

Conceito [Pergunta 001]

Extravio de bens [Pergunta 002]

Ocorrência [Pergunta 003]

Isenções [Pergunta 015]

Prazo de pagamento [Pergunta 017]

Regimes Aduaneiros Especiais [Pergunta 016]

CAPÍTULO XXIV - CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS-PASEP **INCIDENTE SOBRE A FOLHA DE SALÁRIOS**

Alíquota [Pergunta 003]

Base de Cálculo [Pergunta 002]

Contribuintes [Pergunta 001]

Prazo de pagamento [Pergunta 004]

CAPÍTULO XXV - CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS-PASEP INCIDENTE SOBRE RECEITAS GOVERNAMENTAIS

Alíquotas [Pergunta 003]

Base de Cálculo [Pergunta 002]

Contribuintes [Pergunta 001]

Retenção [Pergunta 004]

CAPÍTULO XXVI - CIDE COMBUSTÍVEIS

Alíquotas [Pergunta 007]

Base de Cálculo [Pergunta 006]

Incidência sobre correntes de hidrocarbonetos líquidos [Pergunta 005]

Comercial Exportadora

Alteração de destino dos produtos a exportar, Procedimentos [Pergunta 017]

Prazo para exportar sem pagamento [Pergunta 016]

Contribuintes [Pergunta 003]

Dedução

Etapas Anteriores [Pergunta 009]

Pagamento das contribuições, Impossibilidade, Limites reduzidos a zero [Pergunta 010]

Fatos Geradores [Pergunta 002]

Isenção

Vendas a Comercial Exportadora [Pergunta 015]

Legislação Aplicável [Pergunta 001]

Não-Incidência

Biodiesel [Pergunta 013]

Exportação de Combustíveis [Pergunta 011]

Gás Natural [Pergunta 012]

Gás Propano utilizado como Propelente [Pergunta 011]

Revenda de Álcool Etílico, Cooperativas de venda em comum [Pergunta 014]

Pagamento da Contribuição [Pergunta 008]

Responsáveis [Pergunta 004]

CAPÍTULO XXVII - EFD-CONTRIBUIÇÕES

Ausência de Receita Auferida [Pergunta 005]

Conceito [Pergunta 001]

Dispensa de Apresentação [Pergunta 004]

Documentos de Suporte à Escrituração [Pergunta 009]

Escrituração de Notas Fiscais

Transferências de Mercadorias e Produtos [Pergunta 011]

Escrituração de Notas Fiscais [Pergunta 010]

Extinção do Dacon [Pergunta 008]

Multas Aplicáveis [Pergunta 007]

Obrigatoriedade [Pergunta 003]

Prazo de Entrega [Pergunta 002]

Retificação [Pergunta 006]