

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

**Perguntas e Respostas**  
**Pessoa Jurídica**

**2018**

## **Perguntas e Respostas 2018\***

### **Coordenador-Geral de Tributação – Cosit**

Fernando Mombelli

### **Coordenadora 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**

Aluísio Bandeira de Mello da Cunha – Cosit

Andrea Costa Chaves – Cosit

Fabio Cembranel – Cosit

Othoniel Lucas de Sousa Junior – Cosit

#### **Revisores Colaboradores**

Alexandre Serra Barreto – Cosit

Andrea Costa Chaves – Cosit

George Alberto Ferreira Lopes – Cosit

Gustavo Rotunno da Rosa – Cosit

Itamar Pedro da Silva – Cosit

Jonathan Jose F Oliveira – DRF/João Pessoa

Renata Maria de Castro Paranhos – Cosit

Timotheo Garcia Pessoa - Cosit

**\*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 2018 do Perguntas e Respostas da Pessoa Jurídica, a qual, como realizado anualmente, incorpora atualização do texto anterior. Os temas abordados estão divididos em vinte e oito capítulos, 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 de ali 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 2017.

Bom proveito.

A Equipe Técnica.