

Ministério da Economia
Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil



Receita Federal

Perguntas e Respostas

Pessoa Jurídica

2021

Perguntas e Respostas 2021*

Coordenador-Geral de Tributação – Cosit

Fernando Mombelli

Coordenador de Tributos sobre a Renda, Patrimônio e Operações Financeiras - Cotir

Fábio Cembranel

Coordenador de Tributos sobre a Receita Bruta e Produtos Industrializados - Cotri

Othoniel Lucas de Sousa Junior

Coordenador de Tributação Internacional - Cotin

Cláudia Lucia Pimentel Martins da Silva

Equipe Técnica:

Supervisor-Geral de Material

Alexandre Serra Barreto – Cosit

Supervisores de Material

Andrea Costa Chaves – Cosit

Gustavo Salton Rotunno Abreu Lima da Rosa – Cosit

Othoniel Lucas de Sousa Junior – Cosit

Revisores

Alexandre Jose Brito Guedes - Disit/07

Alexandre Serra Barreto – Cosit

Antônio Guimarães Sepúlveda - Disit/07

George Alberto Ferreira Lopes – Cosit

Itamar Pedro da Silva – Cosit

Ivonete Bezerra de Souza - Cosit

João Alberto Sales Junior - Disit/09

Paulo José Ferreira Machado Silva - Disit/07

Raquel Pereira Castanheira - Disit /09

Renata Maria de Castro Paranhos - Disit/06

Rudinei Junkes - Disit/09

Timotheu 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 2021 do Perguntas e Respostas da Pessoa Jurídica, a qual, como realizado anualmente, incorpora a 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 Especial 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 consulentes, 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 2020.

Bom proveito.

A Equipe Técnica.