

Sumário

Prefácio, XI

Agradecimento, XV

Nota Preliminar, XVII

Introdução, XIX

Parte I – Planejamento Administrativo, I

1 Como Fazer o Planejamento Tributário, 3

1.1 Comentários gerais, 3

1.2 Como fazer o planejamento tributário, 4

2 Lucro Real, Lucro Presumido e Lucro Arbitrado, 11

2.1 Comentários gerais, 11

2.2 Lucro presumido × lucro real, 13

2.3 Lucro real e lucro presumido × lucro arbitrado, 20

3 Extinção do Crédito Tributário Mediante Dação em Pagamento de Bens Imóveis, 23

4 Efeitos das Alterações na Legislação Societária, 27

4.1 Comentários gerais, 27

4.2 Das mudanças no critério de reconhecimento das receitas e despesas, 29

4.3 Da instituição do RTT, 30

4.4 Da obrigatoriedade das mudanças nos critérios de apuração dos resultados, 31

4.5 Do planejamento tributário, 34

5 A Desoneração da Folha de Pagamento das Construtoras, 35

5.1 Comentários gerais, 35

5.2 Conceitos de incorporação e construção, 36

5.3 Da classificação das atividades pela Receita Federal do Brasil, 38

5.4 Do planejamento tributário, 40

- 6 A Tributação Unificada pelas Construtoras, 47
 - 6.1 Introdução, 47
 - 6.2 Quem tributa pelo RET e quem recolhe os tributos de forma unificada, 48
 - 6.3 Conceitos de incorporação e construção, 51
 - 6.4 Da Instrução Normativa – IN RFB 934/2009, 52
- 7 Conta de Clientes, 57
 - 7.1 Comentários gerais, 57
 - 7.2 Reconhecimento das perdas, 57
 - 7.3 Da contabilização, 61
- 8 Permuta × Compra e Venda de Imóveis, 65
- 9 Juros sobre Capital Próprio, 69
 - 9.1 Comentários gerais, 69
 - 9.2 Cálculos e contabilização dos juros sobre capital próprio, 72
- 10 Depreciação, 99
 - 10.1 Comentários gerais, 99
 - 10.2 Das taxas, 99
 - 10.3 Depreciação acelerada, 108
 - 10.4 Atividade rural, 109
 - 10.5 Dos procedimentos com as depreciações incentivadas, 109
 - 10.6 Dos incentivos à inovação tecnológica, 112
 - 10.7 Dos incentivos às microrregiões nas áreas de atuação das extintas Sudene e Sudam, 113
- 11 *Leasing Back*, 115
- 12 Crédito Presumido de IPI, 121
- 13 Reorganização Societária, 127
 - 13.1 Comentários gerais, 127
 - 13.2 Dificuldades, 132
 - 13.3 Das perdas de prejuízos fiscais, 133
 - 13.4 Da transferência de crédito tributário existente em uma empresa para outra, 135
 - 13.5 Perda de benefícios fiscais, 139
 - 13.6 Algumas alternativas para as situações colocadas neste capítulo, 139
- 14 Compensações e Restituições Autorizadas, 151
 - 14.1 Compensação do IR e CSL pagos a maior, 151
 - 14.2 Compensação dos valores retidos na fonte, 153
 - 14.3 Restituição ou compensação do PIS e COFINS, 153
- 15 Incentivos Fiscais, 161
 - 15.1 Comentários gerais, 161

15.2	Redução do Imposto de Renda, 161
15.3	Incentivo à cultura, 163
15.4	Programa de Alimentação ao Trabalhador (PAT), 165
15.5	Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento de Infraestrutura da Indústria Petrolífera no Norte, Nordeste e Centro-Oeste (REPENEC), 167
16	Diversos, 169
16.1	Despesas comuns entre empresas do mesmo grupo empresarial, 175
17	Das Compensações com Créditos de Terceiros, 177
Parte II – Planejamento Judicial, 185	
18	A Contribuição Previdenciária Rural nas Compras de Insumo para Industrialização de Produtos Destinados à Exportação, 187
18.1	Cotejo com as contribuições PIS/COFINS, 188
18.2	Do crédito presumido de IPI: considerações por analogia, 195
18.3	A questão da oneração quando da compra a produtores rurais pessoas físicas, 197
19	Arbitramento das Contribuições para Previdência Social na Construção Civil, 201
20	Decadência das Contribuições Previdenciárias, 209
21	Direito da Restituição do Indébito, 217
22	Diferença IPC/1990, 221
23	Contribuições Sociais Devidas pelas Empresas Optantes pelo Simples, 227
23.1	Imunidade nas exportações, 227
24	Das Contribuições para o PIS e a COFINS, 233
24.1	Base de cálculo da COFINS, 234
24.2	Base de cálculo do PIS, 239
25	PIS e COFINS na Modalidade de Monofásico, 243
26	Revisão de Dívidas, 253
27	A Previdência sobre os Serviços Prestados por Cooperativas de Trabalho, 267
Referências, 271	