

UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO

FACULDADE DE DIREITO

DEPARTAMENTO DE DIREITO ECONÔMICO, FINANCEIRO E TRIBUTÁRIO

TRIBUTAÇÃO DIRETA DAS PESSOAS JURÍDICAS

PROFESSOR ROBERTO QUIROGA MOSQUERA

ALUNO:

Nº USP:

PROVA SUBSTITUTIVA

(1) Explique, em linhas gerais, os sistemas de apuração do IRPJ e da CSLL pelo lucro presumido e pelo lucro arbitrado, diferenciando as hipóteses de cabimento de cada um desses regimes.

(2) Explique, em linhas gerais, quais são os mecanismos previstos na legislação para que a pessoa jurídica remunere os seus sócios e quais são os efeitos fiscais de cada um desses mecanismos nos níveis da companhia e o dos seus sócios.

(3) Considere a seguinte situação:

Em X0, a Companhia A adquiriu 100% das ações da Companhia B pelo valor de R\$ 100.000,00, equivalente a 100% do patrimônio líquido dessa segunda sociedade.

Em X1, o patrimônio líquido da Companhia B passou a ser de R\$ 200.000,00, em razão de lucros no valor de R\$ 100.000,00, sendo que o valor de mercado desse investimento passou a ser de R\$ 300.000,00.

Com base nesse cenário, responda as questões a seguir.

- a) Qual o método de avaliação das ações da Companhia B deverá ser adotado pela Companhia A?**
- b) Quais serão as contas contábeis da Companhia A que serão afetadas em decorrência da alteração do patrimônio líquido da Companhia B de R\$ 100.000,00 para R\$ 200.000,00? Esse é um evento tributável para a Companhia A?**
- c) Caso a Companhia A aliena as ações da Companhia B pelo valor de R\$ 300.000,00, como deverá ser apurado o ganho de capital?**