



4ª REUNIÃO DA APET EM 2018

Ajuste a Valor Justo – CPC 46 e os reflexos tributários

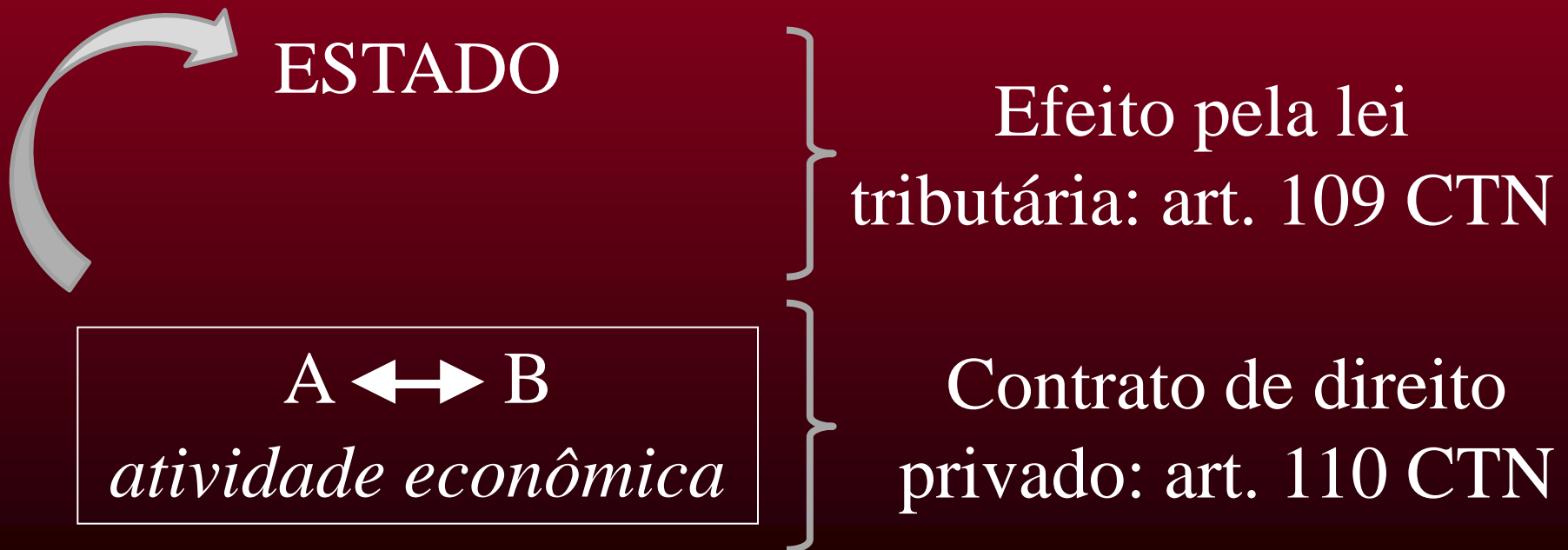
Edison Carlos Fernandes

26/09/2018



Contabilidade e tributação:

✓ Fundamentos da legislação tributária:





Contabilidade e tributação:

- ✓ Influência da contabilidade na caracterização da atividade econômica:
 - ✓ Transparência da natureza econômica;
 - ✓ Mensuração da riqueza.

A ↔ B

atividade econômica



Contabilidade e tributação:

✓ IFRS:

- ✓ Avaliação econômica da empresa:
 - ✓ Demonstrações consolidadas;
 - ✓ Efeitos prospectivos.

Características que impactam a análise da tributação.



Mensuração a valor justo:

- ✓ Avaliação econômica:
 - ✓ Aumento do **ativo = receita.**
 - ✓ Tratamento societário:
 - ✓ Dividendos;
 - ✓ Ofício nº 20/2018/CVM/SEP/GEA-5.



Mensuração a valor justo:

- ✓ Dividendos:
 - ✓ Constituição da *reserva de lucros a realizar* (artigo 197 LSA).
 - ✓ Limite para cálculo dos dividendos mínimos obrigatórios (artigo 202 LSA).



Mensuração a valor justo:

✓ Ofício nº 20/2018/CVM/SEP/GEA-5
(14/02/2018)

CONTROLADORA



CONTROLADA

Consolidação - imobilizado:
custo depreciado

Propriedade para
investimento: **valor justo**

CUSTO DEPRECIADO



Mensuração a valor justo:

- ✓ Pronunciamento CPC 46:
 - ✓ Mensuração por níveis:
 - ✓ Nível 1: mercado aberto;
 - ✓ Nível 2: mercado aberto de similar;
 - ✓ Nível 3: avaliação.



Fundamentos da Lei 12.973:

- ✓ Abandono da *neutralidade* e substituição pelo **princípio da realização**.
- ✓ Exigência do controle em *subconta contábil*: obrigação acessória?



Fundamentos da Lei 12.973:

✓ Princípio da realização:

- ✓ Realização em termos de mensuração, e não somente de reconhecimento.





Conceito de renda:

- ✓ Renda = disponibilidade.
 - ✓ Necessária realização.
 - ✓ Absorção no tempo:
 - ✓ Contabilidade (economia) *vs.* tributação.



CONCLUSÕES:

✓ (...)