

MATEUS ALEXANDRE COSTA DOS SANTOS

Contabilidade Tributária

Um enfoque nos IFRS e na Legislação do IRPJ

2ª edição



THOMSON REUTERS

**REVISTA DOS
TRIBUNAIS**

Diretora de Conteúdo e Operações Editoriais

JULIANA MAYUMI ONO

Gerente de Conteúdo

ANDRÉIA R. SCHNEIDER NUNES CARVALHAES

Editorial: Aline Marchesi da Silva, Camilla Sampaio, Karolina de Albuquerque Araújo Martino e Quenia Becker

Assistente de Conteúdo Editorial: Juliana Menezes Drumond

Analista de Conteúdo Editorial Júnior: Bárbara Baraldi

Estagiários: Aline Pavanelli, Ana Carolina Francisco e Francisco Prado

Produção Editorial e Equipe de Conteúdo Digital

Gerente de Conteúdo

MILSA CRISTINE ROMERA

Especialistas Editoriais: Emanuel Silva, Gabriele Lais Sant'Anna dos Santos e Maria Angélica Leite

Analista de Projetos: Thyara Pina da Silva

Analistas de Operações Editoriais: Damares Regina Felício, Danielle Castro de Morais, Mariana Plastino Andrade e Patrícia Melhado Navarra

Analistas de Qualidade Editorial e ProView: Ana Paula Cavalcanti, Gabriel George Martins, Gabriela Cavalcante Lino, Maria Cristina Lopes Araujo, Rodrigo Araujo e Victória Menezes Pereira

Estagiárias: Michelle Kwan e Thabata Flausino de Almeida

Capa: Linotec

Líder de Inovações de Conteúdo para Print

CAMILLA FUREGATO DA SILVA

Gerente de Operações e Produção Gráfica

MAURICIO ALVES MONTE

Analista de Produção Gráfica: Jéssica Maria Ferreira Bueno

Assistente de Produção Gráfica: Ana Paula de Araújo Evangelista

**Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)
(Câmara Brasileira do Livro, SP, Brasil)**

Santos, Mateus Alexandre Costa dos
Contabilidade Tributária : um enfoque nos IFRS e na
Mateus Alexandre Costa dos Santos. -- 2. ed. -- São Paulo : Thomson Brasil,
2023

Bibliografia
ISBN 978-65-260-0227-8

1. Contabilidade tributária. 2. Contabilidade tributária. Leis. legislação.
I. Título.

23-147449

CDU-657.46

Índices para catálogo sistemático:

1. Contabilidade tributária. 657.46

Henrique Ribeiro Soares Bibliotecário - CRB-8/9314

SUMÁRIO

AGRADECIMENTOS – 1ª EDIÇÃO	9
AGRADECIMENTOS – 2ª EDIÇÃO	11
PREFÁCIO À 2ª EDIÇÃO	15
APRESENTAÇÃO	17
INTRODUÇÃO	25
1. HARMONIZAÇÃO E NEUTRALIDADE TRIBUTÁRIA	29
1.1. Harmonização dos padrões internacionais de contabilidade	29
1.2. <i>International Financial Reporting Standards (IFRS)</i>	31
1.3. O processo de harmonização com os <i>IFRS</i> no Brasil	35
1.3.1. Breve retrospecto.....	35
1.3.2. Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).....	36
1.3.3. Normatização e Regulação Contábeis no Brasil: uma visão pós- - <i>IFRS</i>	39
1.3.4. Neutralidade tributária.....	47
2. LEI Nº 12.973/2014	53
2.1. Introdução	53
2.2. Primazia da essência econômica e perspectiva da entidade econômica: breves comentários	54
2.3. Inovação e alteração nos métodos ou critérios contábeis	58
3. ECD, LALUR E ECF	61
3.1. Livros contábeis	61
3.2. Livro de Apuração do Lucro Real (Lalur).....	64
3.3. Escrituração Contábil Fiscal (ECF)	66
3.3.1. Visão geral.....	66
3.3.2. Integração ECF-ECD.....	71
3.3.3. Mapeamento para o Plano de Contas Referencial	78
3.3.4. e-Lalur (e-Lacs)	80
3.4. Subcontas.....	87

4. RECEITA × RECEITA BRUTA	93
4.1. Introdução.....	93
4.2. Definições contábeis.....	95
4.3. Definição tributária.....	98
4.4. Receita bruta – definição única.....	104
4.5. Tributos sobre a receita bruta – apuração da base de cálculo.....	105
4.6. Reconhecimento e mensuração da receita bruta.....	112
4.7. Neutralidade tributária: art. 58 da L 12.973.....	114
4.8. Princípio básico do CPC 47.....	121
4.9. Modelo de 5 passos.....	122
4.9.1. Passo 1 – Identificação do contrato: é um contrato com cliente?... ..	123
4.9.2. Passo 2 – Identificação da Obrigação de Performance: o que está sendo vendido?.....	139
4.9.3. Passo 3 – Determinação do preço de transação: quanto é o valor do contrato?.....	142
4.9.4. Passo 4 – Alocação do preço de transação: quanto é o valor de cada obrigação de performance?.....	156
4.9.5. Passo 5 – Satisfação da obrigação de performance: quando a receita será reconhecida?.....	165
4.10. Custos do contrato.....	185
5. AJUSTE A VALOR PRESENTE (AVP)	189
5.1. Introdução.....	189
5.2. Sistemática de aplicação do AVP.....	190
5.3. Tratamento tributário.....	193
5.3.1. Lucro real.....	193
5.3.1.1. AVP de elementos do ativo.....	193
5.3.1.2. AVP de elementos do passivo.....	199
5.3.2. Lucro presumido e lucro arbitrado.....	221
5.3.3. Ganho ou perda de capital.....	222
5.3.4. Variação cambial.....	224
6. AVALIAÇÃO A VALOR JUSTO (AVJ) – REGRA GERAL	231
6.1. Aspectos contábeis.....	231
6.2. Tratamento tributário.....	234
6.2.1. Ganho e perda de AVJ.....	234
6.2.2. Permuta.....	241
6.2.3. Instrumentos financeiros.....	245
6.2.4. Ajustes de Avaliação Patrimonial (AAP).....	248
6.2.5. Propriedade para Investimento (PPI).....	254

7. CUSTOS DE EMPRÉSTIMOS	259
7.1. Aspectos contábeis.....	259
7.2. Tratamento tributário.....	260
7.2.1. Lucro real.....	260
7.2.2. Lucro presumido e lucro arbitrado.....	267
8. IMOBILIZADO	269
8.1. Aspectos contábeis.....	269
8.1.1. Mensuração.....	270
8.1.2. Depreciação	270
8.1.3. Redução ao valor recuperável (<i>Impairment</i>)	271
8.1.4. Custos estimados de desmontagem, remoção e restauração	275
8.2. Tratamento tributário.....	279
8.2.1. Depreciação	279
8.2.2. Teste de recuperabilidade	289
8.2.3. Custos estimados de desmontagem, remoção e recuperação.....	295
9. ARRENDAMENTOS	299
9.1. Introdução	299
9.2. Aspectos contábeis.....	302
9.2.1. Comentários iniciais	302
9.2.2. Contabilização dos arrendamentos – entidade arrendatária.....	304
9.2.3. Venda e retroarrendamento (<i>Sale and Leaseback</i>).....	309
9.3. Tratamento tributário.....	311
9.3.1. Contraprestações.....	314
9.3.2. Custo dos bens ou serviços.....	315
9.3.3. Despesa de depreciação, amortização ou exaustão.....	315
9.3.4. Despesa financeira	316
9.3.5. Outros elementos previstos no CPC 06 (R2).....	317
9.3.6. Arrendamento mercantil não sujeito à Lei nº 6.099/1974.....	318
9.3.7. Ganho ou perda de capital.....	319
9.3.8. Venda e retroarrendamento	320
10. ATIVO INTANGÍVEL	347
10.1. Definições iniciais.....	347
10.2. Mensuração	348
10.3. Tratamento tributário.....	350
11. DESPESAS PRÉ-OPERACIONAIS OU PRÉ-INDUSTRIAIS	357
11.1. Aspectos contábeis.....	357
11.2. Tratamento tributário.....	358

12. INVESTIMENTOS EM COLIGADA E EM CONTROLADA	363
12.1. Introdução	363
12.2. Definições iniciais.....	365
12.3. Sistemática de aplicação do MEP – regra geral.....	369
12.4. Custo de aquisição e valor justo dos ativos líquidos	375
12.4.1. Composição do Custo de Aquisição para fins Tributários.....	376
12.4.2. Contraprestações Contingentes.....	379
12.4.3. Valor Justo dos Ativos Líquidos	380
12.5. <i>Goodwill</i> e mais-valia.....	381
12.6. Menos-valia.....	388
12.7. Laudo de avaliação.....	390
12.8. Mais-valia, menos-valia e AVJ na investida	392
12.9. Ganho por Compra Vantajosa (GCV).....	395
12.10. Variação na porcentagem de participação	400
12.11. Descontinuidade do MEP e mudança na participação societária	402
12.12. Lucros não realizados	404
12.12.1. Vendas realizadas pela investidora para coligadas ou <i>joint venture</i> (operações <i>downstream</i>).....	404
12.12.2. Vendas realizadas pela coligada ou <i>joint venture</i> para a sua investidora (operações <i>upstream</i>).....	405
12.12.3. Vendas realizadas pela controladora para a controlada	406
12.12.4. Vendas realizadas pela controlada para a controladora	407
12.13. Apuração do ganho ou perda de capital	408
12.14. Investimento em entidades com patrimônio líquido negativo	412
12.15. Aquisição de participação adicional em controlada por controladora	415
13. SUBSCRIÇÃO DE CAPITAL SOCIAL OU DE VALORES MOBILIÁRIOS	419
13.1. Introdução	419
13.2. Ganho de AVJ.....	420
13.3. Perda de AVJ.....	425
14. INCORPORAÇÃO, FUSÃO OU CISÃO – PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA PREEXISTENTE	431
14.1. Introdução	431
14.2. Avaliação do patrimônio absorvido	432
14.3. Mais ou menos-valia.....	433
14.4. <i>Goodwill</i>	442
14.5. Ganho por Compra Vantajosa (GCV).....	444
14.6. Transferência de ganhos ou perdas de AVJ para a pessoa jurídica sucessora	445

15. COMBINAÇÃO DE NEGÓCIOS	447
15.1. Definições iniciais.....	447
15.2. <i>Goodwill</i> e GCV da combinação de negócios	450
15.3. Combinação em estágios – ganho ou perda na remensuração	452
15.4. Combinação em estágios – incorporação, fusão e cisão	457
16. PRÊMIO RECEBIDO NA EMISSÃO DE DEBÊNTURES	461
16.1. Aspectos contábeis.....	461
16.2. Tratamento tributário.....	469
17. CUSTOS DE TRANSAÇÃO NA EMISSÃO DE AÇÕES.....	475
17.1. Aspectos Contábeis	475
17.2. Tratamento Tributário.....	475
18. PAGAMENTO BASEADO EM AÇÕES	483
18.1. Definições iniciais.....	483
18.2. Reconhecimento e mensuração	484
18.3. Tratamento tributário.....	487
19. SUBVENÇÕES PARA INVESTIMENTO E DOAÇÕES	497
19.1. Aspectos contábeis.....	497
19.2. Tratamento tributário.....	501
19.3. Um caso especial: incentivos e benefícios fiscais ou financeiro-fiscais do ICMS e a Lei Complementar nº 160/2017	508
19.3.1. Aplicação do art. 30 da L 12.973.....	508
19.3.2. Algumas questões contábeis	513
19.3.3. Efeitos retroativos da LC 160.....	518
REFERÊNCIAS	529

CONTEÚDO EXTRA PROVIEW

1. Regime Tributário de Transição (RTT)
2. Adoção Inicial
3. Lucros ou Dividendos
4. Prejuízos Fiscais não Operacionais
5. Juros sobre o Capital Próprio (JCP)
6. Moeda Funcional
7. Atividade Imobiliária
8. Contratos de Concessão

ANEXOS