

CONTABILIDADE FISCAL  
REGULAMENTAÇÃO DA LEI Nº 12.973/2014  
PELAS IN RFB NºS 1.515 E 1.520



**Presidente:** Jorge Santos Carneiro  
**Diretor Comercial:** Leonardo Gomes  
**Diretor de Operação - Informações, Cursos e Livros:** Elton José Donato  
**Gerente de Cursos e Livros:** Viviane Silva  
**Editora:** Viviane Caravieri Sant'Ana  
**Assistente Editorial:** Valéria B. Saletti  
**Editoreção Eletrônica:** Linotec  
**Capa:** Bruno Ortega  
**Revisão:** Linotec

Edição concluída em março de 2015

Publicado e comercializado por  
IOB Informações Objetivas Publicações Jurídicas Ltda.

Telefone: 0800 724 7777  
E-mail: livraria@iob.com.br



Rua Antônio Nagib Ibrahim, 350 - Água Branca - CEP 05036-060 - São Paulo - SP  
Fone: (11) 2188-7900

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

Garcia, Edino Ribeiro

Contabilidade fiscal : regulamentação da Lei 12.973/2014  
pelas IN RFB 1515 e 1520 / Edino Ribeiro Garcia. - 1. ed. - São  
Paulo : IOB Folhamatic EBS - SAGE, 2015.

Bibliografia

ISBN 978-85-379-2390-0

1. Contabilidade - Leis e legislação - Brasil 2. Normas contábeis  
internacionais I. Título.

15-01932

CDD-657.0981

**Índices para catálogo sistemático:**

1. Brasil : Contabilidade : Leis e legislação :  
Administração 657.0981
2. Normas contábeis : Brasil : Leis :  
Administração 657.0981

## SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	11
1. AJUSTE A VALOR PRESENTE	15
1.1 Do Controle por Subcontas	15
1.2 Ativos	18
1.2.1 Ajustes em Contas de Receitas	19
1.2.2 Ajuste em Outras Conta do Ativo	20
1.3 Passivos	23
1.3.1 Ajuste a Valor Presente	23
1.3.2 Variação Cambial - Juros a Apropriar	28
2. AVALIAÇÃO A VALOR JUSTO	29
2.1 Ganho	30
2.1.2 Valor Justo de Ativo	31
2.1.2 Permuta de Ativos	36
2.1.3 Valor Justo de Passivo	38
2.1.3.1 Valor Justo na Permuta de Passivos	39
2.2 Perda	39
2.2.1 Avaliação a Valor Justo de Ativo	40
2.2.2 Avaliação a Valor Justo de Passivo	44
2.3 Títulos e Valores Mobiliários	44
2.3.1 Indedutíveis	46
2.3.2 Operações Realizadas para Fins de <i>Hedge</i>	47

<b>6</b>	<i>CONTABILIDADE FISCAL - REGULAMENTAÇÃO DA LEI Nº 12.973/2014 (LEIS IN RFB Nº 1.515 E 1.520)</i>	
2.4	Subscrição de Ações.....	51
2.4.1	Ganho.....	51
2.4.1.1	Diferimento.....	52
2.4.2	Perda .....	54
2.4.2.1	Utilização da Perda .....	55
2.5	Do Ajuste Decorrente de Avaliação a Valor Justo na Investida.....	57
2.5.1	Ganho.....	57
2.5.1.1	Tributação do Ganho .....	58
2.5.2	Perda .....	59
2.5.2.1	Tratamento da Perda .....	59
2.5.3	Exemplo .....	60
2.6	Transferido para a Sucessora .....	63
2.7	Lucro Presumido para Lucro Real.....	64
	DAS APLICAÇÕES DE CAPITAL.....	67
	DA DEPRECIAÇÃO DE BENS.....	
	DO ATIVO IMOBILIZADO.....	69
	DOS GASTOS DE DESMONTAGEM E RETIRADA DE ITEM DO ATIVO IMOBILIZADO.....	73
	INTANGÍVEL.....	77
	DAS DESPESAS PRÉ-OPERACIONAIS.....	
	OU PRÉ-INDUSTRIAIS.....	81
	DOS CUSTOS DE EMPRÉSTIMOS.....	85
	DO TESTE DE RECUPERABILIDADE.....	87
9.1	Norma Contábil .....	87
9.2	Procedimento Fiscal.....	88
9.2.1	Reversão .....	89

9.3	Exemplo.....	89
9.3.1	Unidade Geradora de Caixa.....	91
10.	PAGAMENTO BASEADO EM AÇÕES.....	93
11.	DA DESPESA COM EMISSÃO DE AÇÕES.....	97
12.	DOS CONTRATOS A LONGO PRAZO.....	99
12.1	Procedimento Fiscal.....	100
12.2	Exemplo.....	101
13.	DOS CONTRATOS DE CONCESSÃO.....	
	DE SERVIÇOS PÚBLICOS.....	105
13.1	Do Diferimento da Tributação do Lucro - Ativo Intangível.....	105
14.	DO DIFERIMENTO DA TRIBUTAÇÃO DO LUCRO - ATIVO FINANCEIRO.....	109
14.1	Ajuste a Valor Presente.....	110
14.2	Exemplo.....	110
15	ARRENDAMENTO MERCANTIL.....	113
15.1	Arrendadora.....	113
15.2	Arrendatária.....	116
15.2.1	Disposições Gerais.....	116
15.2.2	Descaracterização.....	120
15.2.3	Ganho de Capital.....	121
16	DAS PARTICIPAÇÕES EM COLIGADAS E CONTROLADAS.....	123
16.1	Do Desdobramento do Custo de Aquisição com Base em Laudo.....	124
16.1.1	Custo de Aquisição.....	124
16.1.2	Laudo.....	125

16.1.3	Descumprimento.....	126
16.1.4	Exigência para a Equivalência Patrimonial	126
16.1.5	Compra Vantajosa .....	127
16.1.6	Composição do Custo.....	129
16.2	Da Avaliação do Investimento.....	129
16.2.1	Disposições Gerais .....	129
16.2.2	Ajuste do Valor Contábil do Investimento.	130
16.2.2.1	Contrapartida do Ajuste do Valor do Patrimônio Líquido.....	130
16.3	Da Aquisição de Participação Societária em Estágios.....	133
16.4	Do Resultado na Alienação do Investimento .....	141
17	DA INCORPORAÇÃO, FUSÃO E CISÃO.....	143
17.1	Tratamento Fiscal da Mais-valia e Menos-Valia e do <i>Goodwill</i> .....	143
17.1.1	Exemplo <i>Goodwill</i> .....	144
17.2	Mais-valia.....	144
17.2.1	Exemplo .....	146
17.3	Menos-Valia.....	148
17.4	<b><i>Goodwill</i></b> .....	150
17.5	Partes Dependentes.....	150
17.6	Participação Societária adquirida em Estágios.....	151
17.7	Estágios .....	152
17.8	Ocorrida até 31 de dezembro de 2017.....	153
17.8.1	Memória de Cálculo.....	153
17.8.2	Forma de Tributação Antes da Lei nº 12.973/2014 .....	155
18	DAS DEMAIS DISPOSIÇÕES RELATIVAS À COMBINAÇÃO DE NEGÓCIOS .....	161
18.1	Ágio.....	161

18.2	Ganho decorrente do Excesso.....	161
18.3	Reflexos Tributários.....	161
18.4	Contraprestação Contingente.....	162
19	DAS SUBVENÇÕES PARA INVESTIMENTO.....	165
20	DO PRÊMIO NA EMISSÃO DE DEBÊNTURES.....	169
20.1	Exemplo.....	170
21	GANHOS E PERDAS DE CAPITAL.....	173
22	PREJUÍZOS FISCAIS.....	175
22.1	Da Compensação.....	175
22.2	Prejuízos Não Operacionais.....	175
23	LUCRO PRESUMIDO.....	179
23.1	Avaliação a Valor Justo (AVJ).....	180
23.2	Arrendamento Mercantil - Arrendadora.....	180
24	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO.....	181
25	PIS/PASEP E COFINS.....	183
25.1	Exclusão da receita bruta.....	184
25.2	Créditos.....	184
25.3	Regime de Importação.....	185
25.4	Arrendamento Mercantil.....	186
25.4.1	Arrendadora.....	186
25.4.2	Arrendatária.....	187
25.5	Ativo Não Circulante Mantido para Venda.....	187
25.6	Contratos de Concessão de Serviços Públicos.....	188
25.6.1	Base de Cálculo.....	188
25.6.2	Receita.....	188
25.6.3	Créditos.....	188

25	ADOÇÃO DE NOVOS MÉTODOS E CRITÉRIOS CONTÁBEIS .....	191
26	LUCRO REAL .....	193
	27.1 Receita Bruta .....	193
	27.2 Receita Líquida .....	193
	27.3 Custo.....	195
	27.4 Imobilizado .....	196
	27.4.1 Depreciação .....	196
	27.4.2 Amortização do Intangível .....	197
	27.5 Juros .....	198
	27.6 Lucro da Exploração .....	199
	27.7 Atividade Imobiliária .....	201
	27.7.1 Permuta .....	201
	27.8 Juros sobre o Capital Próprio.....	202
28	RESERVA DE REAVALIAÇÃO .....	205
	28.1 Adoção Inicial .....	205
	28.2 Exemplo .....	206
29	ADOÇÃO INICIAL .....	209
	29.1 Neutralidade Tributária.....	209
	29.2 FCONT .....	210
	29.3 DiferençaS a Serem Adicionadas .....	210
	29.3.1 Ativo e Passivo .....	211
	29.3.2 Exemplo .....	212
	29.4 DiferençaS a Serem Excluídas .....	213
	29.4.1 Ativo e Passivo .....	214
	29.4.2 Exemplo .....	215
	29.5 Controle por Subcontas .....	220
	29.6 Venda a Prazo ou em Prestação de Unidade .....	221

29.7 Ativo Diferido .....	223
29.8 Arrendamento Mercantil.....	225
29.9 Participações em Coligadas e Controladas .....	225
29.10 Contratos de Concessão.....	226
29.11 Demonstrativos das Diferenças na Adoção Inicial	226
29.12 Controle por Subcontas para Pessoas Jurídicas optantes pela extinção do RIT.....	227
30. JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO.....	229
BIBLIOGRAFIA .....	231