



XXXV ENCONSEL

Encontro Nacional dos Contadores
do Setor de Energia Elétrica

23 a 27 de novembro de 2019
Foz do Iguaçu - PR

realização



ABRACONEE

Associação Brasileira dos Contadores
do Setor de Energia Elétrica



COMITÊ TRIBUTÁRIO

LUCRO REAL COM BASE NO RESULTADO FISCAL





COMITÊ TRIBUTÁRIO

LUCRO REAL ATUAL - DIFICULDADES

- Parte do Lucro Contábil, ajustado pelas adições e exclusões;
- Com a Lei nº 12.973/2014, adotou o IFRS para fins fiscais;
- A contabilidade internacional baseia-se majoritariamente em princípios, subjetivismos e estimativas;
- As normas contábeis são complexas e têm sido alteradas com frequência acarretando alterações no ponto de partida do lucro real.

Fonte: Apresentação da RFB/Ministério da Economia.



LUCRO REAL ATUAL - DIFICULDADES



✓ Documentos Contábeis (Antes e Após a Lei 12.973/2014)



- DE 50 PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS
- DE 20 INTERPRETAÇÕES CONTÁBEIS
- DE 08 ORIENTAÇÕES CONTÁBEIS
- DE 12 REVISÕES CONTÁBEIS
- **DE 3 MIL PÁGINAS DE DOCUMENTOS CONTÁBEIS**



LUCRO REAL ATUAL - DIFICULDADES



Os ajustes de adição e exclusão decorrentes dos novos critérios contábeis correspondem a 63% dos totais dos ajustes previstos na legislação do IRPJ.

AJUSTES NO LALUR – ANEXOS I E II DA IN RFB 1.700/2017

| Elementos | Totais previstos nos Anexos I e II | Decorrentes dos novos critérios contábeis | |
|---------------------|------------------------------------|---|-------------|
| | | Totais | Percentuais |
| Adições | 202 | 120 | 60% |
| Exclusões | 144 | 96 | 67% |
| Adições + Exclusões | 346 | 216 | 63% |





COMITÊ TRIBUTÁRIO

LUCRO REAL ATUAL - DIFICULDADES

- **Tudo isso provoca:**
 - ✓ **Dificuldade aos técnicos da fiscalização, inclusive com aumento do número de ajustes ao Lucro Líquido;**
 - ✓ **uma instabilidade na apuração dos tributos, gerando erros voluntários e involuntários;**
 - ✓ **Aumento de litígios.**



NOVA PROPOSTA DE LUCRO REAL COM BASE NO RESULTADO FISCAL

- **Objetivos do novo modelo:**
- Mais segurança jurídica;
 - Mais simplificação;
 - Mais objetividade;
 - Mais transparência;
 - Menos litígios;
 - Menos custo Brasil;
 - Menos instabilidade;
 - Menos obrigações acessórias.

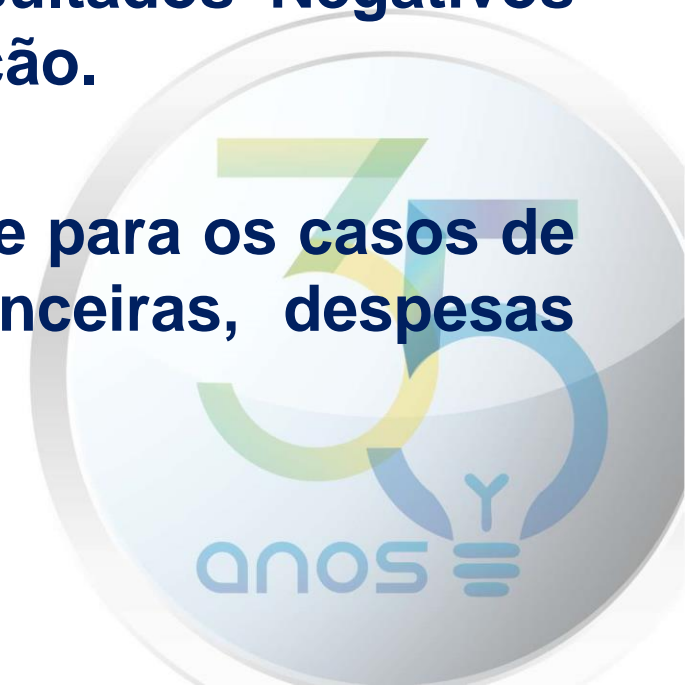




COMITÊ TRIBUTÁRIO

NOVA PROPOSTA DE LUCRO REAL COM BASE NO RESULTADO FISCAL

- **Obrigatoriedade a partir de 1º. de janeiro de 2021/2022, podendo optar por antecipar para 1º. de janeiro de 2020.**
- **Uniformidade de apuração Trimestral (LR, LP, LA) sem antecipação mensal e sem apuração anual, podendo os Resultados Negativos serem utilizados dentro do próprio ano sem limitação.**
- **Regime de competência, mas com maior amplitude para os casos de regime de caixa (ex: receitas e despesas financeiras, despesas tributárias).**





COMITÊ TRIBUTÁRIO

NOVA PROPOSTA DE LUCRO REAL COM BASE NO RESULTADO FISCAL

- Surge a Realização Fiscal de bens tangíveis e intangíveis pela tabela da RFB com base no Valor Fiscal (VF) (Substitui a depreciação, amortização e exaustão).
- Gastos com reparos e manutenção, dedução fiscal direto, desde que inferior a 10% do custo.
- Cálculo do Ganho de Capital na Venda de Participação Societária (Custo de Aquisição).
- Ágio/Deságio dedutível/tributável a partir da aquisição societária em 20 anos.





COMITÊ TRIBUTÁRIO

NOVA PROPOSTA DE LUCRO REAL COM BASE NO RESULTADO FISCAL

- Leasing (Arrendatária): As contraprestações serão deduções fiscais.
- Provisão para Descomissionamento: A provisão não fará parte do custo de aquisição e o gasto será dedução fiscal quando incorrido.
- AVP Na Venda a Prazo: Não existirá AVP.
- AVP Na Compra a Prazo de Mercadoria: Não existirá AVP e não existirão subcontas contábeis.
- AVP Na Compra a Prazo de Imobilizado: Não existirá AVP e não existirão subcontas contábeis.

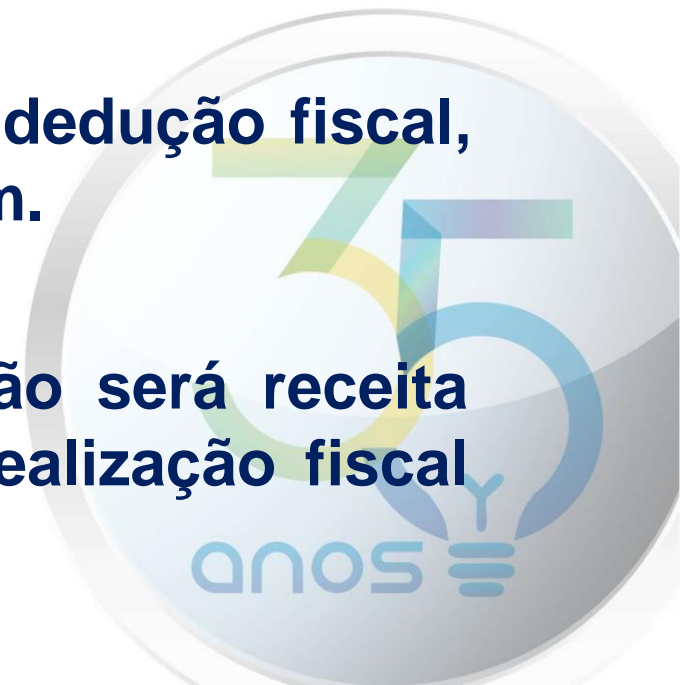




COMITÊ TRIBUTÁRIO

NOVA PROPOSTA DE LUCRO REAL COM BASE NO RESULTADO FISCAL

- Depreciação Fiscal: A Realização Fiscal será dedutível.
- Variações Monetárias Cambiais: Somente haverá receita ou dedução fiscal quando da liquidação.
- AVJ – Bem do Imobilizado: Não será receita e nem dedução fiscal, bem como não integrará o custo de aquisição do bem.
- Contrato de Concessão: A receita do intangível não será receita fiscal e a infraestrutura será bem de capital cuja realização fiscal será dedutível.



NOVA PROPOSTA DE LUCRO REAL COM BASE NO RESULTADO FISCAL

DEMONSTRAÇÃO
DO RESULTADO
FISCAL - DRF

Receitas Fiscais

Receita Bruta; Ganhos;
Rendimentos; (...)

Deduções Fiscais

Custos; Despesas;
Gastos/Encargos;
(...)

RESULTADO
FISCAL

Resultado Fiscal Negativo

LUCRO REAL





COMITÊ TRIBUTÁRIO

GANIM ADVOGADOS ASSOCIADOS

Tel. 55 (61) 3344-6061

Tel. 55 (61) 3341-3488

Tel. 55 (61) 9 8480-9373

antonio@ganim.com.br

aganim@ganimadvogados.com.br

