



# 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%
<b>Adições + Exclusões</b>	<b>346</b>	<b>216</b>	<b>63%</b>



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



COMITÊ TRIBUTÁRIO

## ➤ **Objetivos do novo modelo:**

- Mais segurança jurídica;
- Mais simplificação;
- Mais objetividade;
- Mais transparência;
- Menos litígios;
- Menos custo Brasil;
- Menos instabilidade;
- Menos obrigações acessórias.

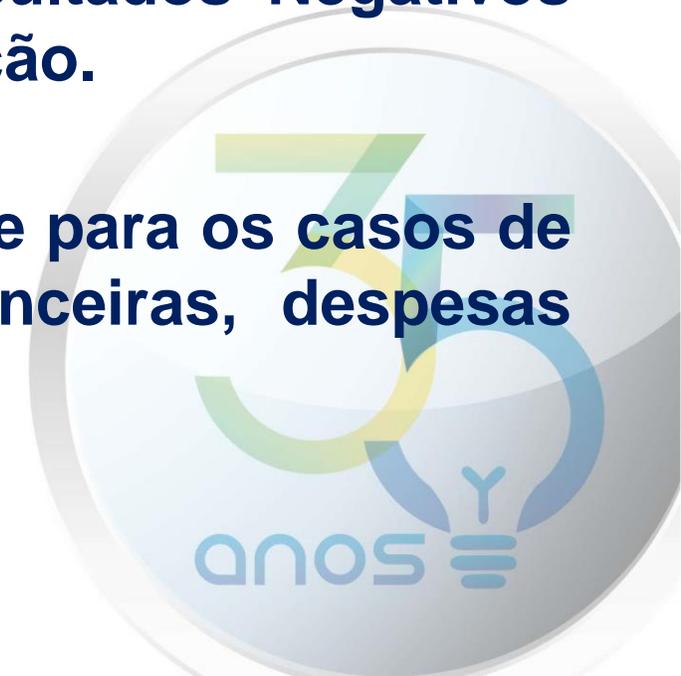




COMITÊ TRIBUTÁRIO

## 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.

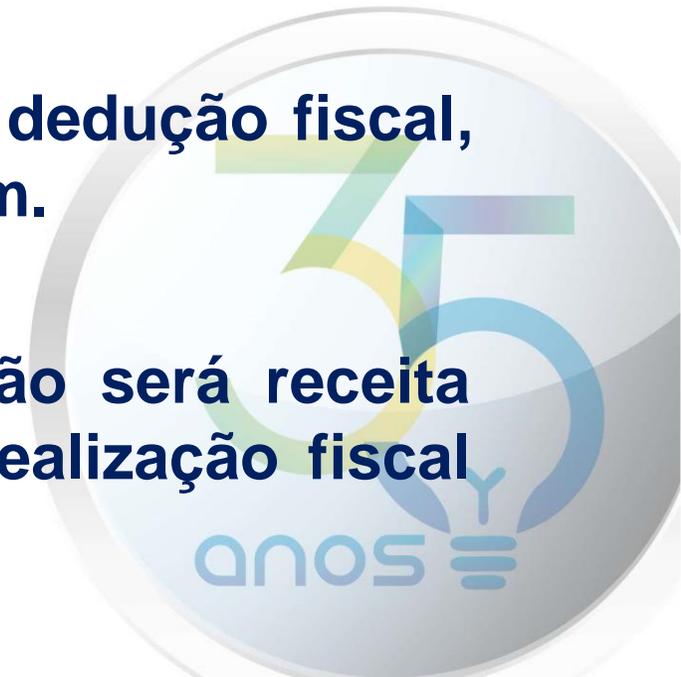




COMITÊ TRIBUTÁRIO

## 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**

