

NOME DA PALESTRA

realização

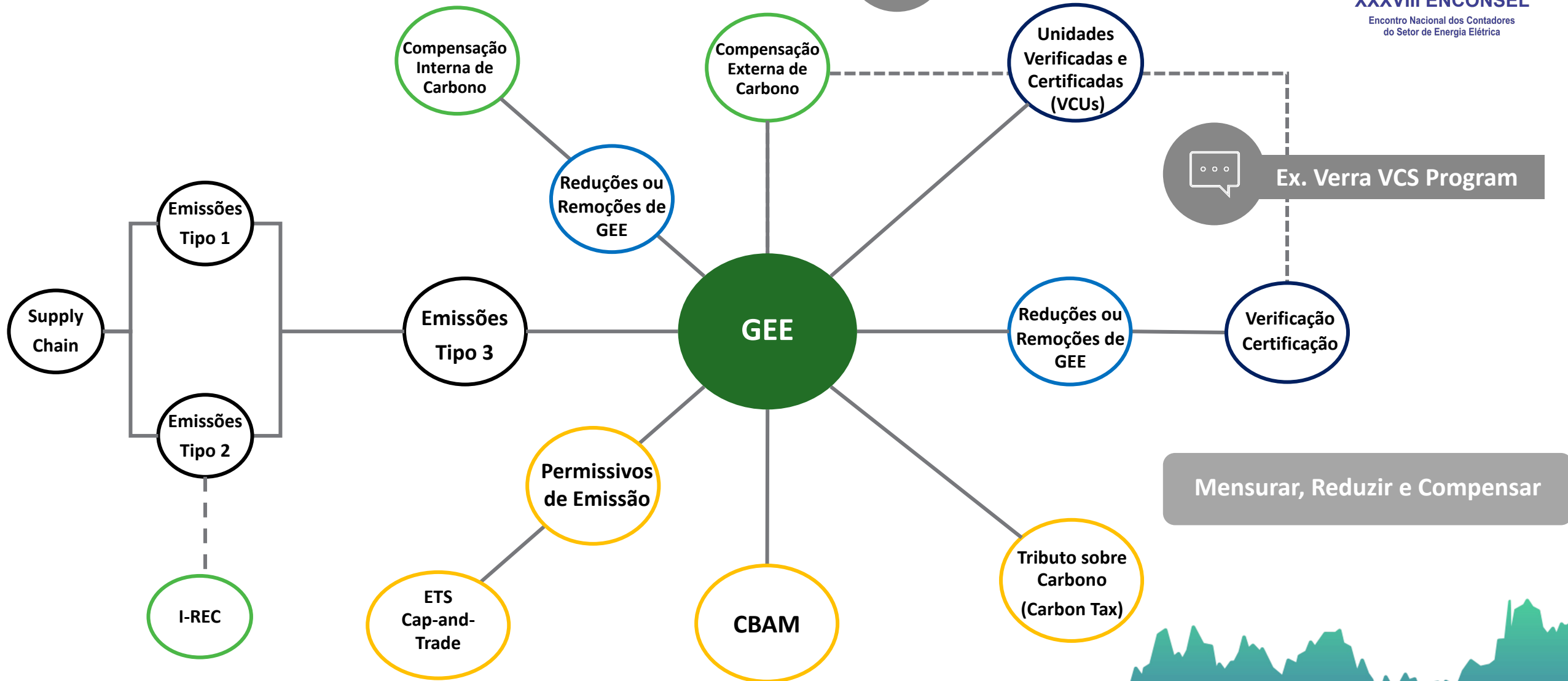


ABRACONEE

Associação Brasileira dos Contadores
do Setor de Energia Elétrica

MERCADO DE CARBONO E I-RECS (Possibilidades)

Energia Renovável, Florestas, etc



	Contabilmente	Natureza Jurídica	Comparabilidade Mercado Voluntário	Comparabilidade "Cap-and-Trade"
	DEPENDE DA SUBSTÂNCIA ECONÔMICA DA OPERAÇÃO	DEPENDE DA SUBSTÂNCIA/ NATUREZA JURÍDICA DA OPERAÇÃO		
	Entidade Pode Reconhecer um ATIVO? (CPC00) <ul style="list-style-type: none">Ativo é um recurso econômico presente controlado pela entidade como resultado de eventos passados.Para serem ativos da entidade, os direitos devem ter tanto o potencial de produzir para a entidade benefícios econômicos além daqueles disponíveis para todas as outras partes, como serem controlados pela entidade.A entidade não pode ter direito de obter benefícios econômicos de si mesma....		Estudos Divulgados por Empresas de Auditoria. FASB e SEC	Relatório PWC e a IETA (International Emissions Trading Association) - 2021 25 grandes companhias que operam no EU ETS
Ativo Intangível	CPC 04 - reconhecimento do valor inicial, mas sem atualização o valor de mercado (AVJ). Estaria sujeito à amortização?	PL 2.148/15 - apensado PL 528/21 (Carla Zambelli - último subst. 19/05/22) Permissão de Emissão de GEE (Per-GEE): ativo intangível, fungível, transacionável, referente à permissão outorgada pela Autoridade Competente e representativo do direito de emitir uma tonelada de dióxido de carbono equivalente durante um período... Redução Verificada de Emissões (RVE): ativo intangível, fungível, transacionável, representativo de redução ou remoção de uma tonelada de dióxido de carbono equivalente, que tenha passado por um processo de validação, monitoramento e verificação de acordo com os requisitos de padrão de certificação.	Reconhecimento como intangível de acordo com o ASC 350 (CPC 04)? <u>Créditos possuem uma vida útil finita ou indeterminada? Amortização somente é aplicável para intangíveis com vida finita.</u>	IFRIC 3 - Emission Rights (2004 - revogado em 2005) - ativos intangíveis a valor de mercado com passivos equivalentes às emissões 50% - Reconhecimento inicial dos Permissivos de Emissão como Intangível 59% - Reconhecimento inicial das permissões a valor ZERO 27% - Reconhecimento a valor de mercado contra receita diferida 0% - Amortizou o valor dos permissivos dados ou comprados 62%- Reconhecimento inicial a valor zero, contabilizam <u>outras receitas operacionais</u> na venda dos permissivos 77% - Não reavalia permissivos dados ou comprados 67% - Baixa a receita diferida contra emissões realizadas (metade baixa como custo de vendas e metade como despesas operacionais/outras receitas) 36% - Não reconhece qualquer passivo com relação às emissões 45% - Reconhece uma obrigação pelo valor de face dos permissivos

	Contabilmente	Natureza Jurídica	Comparabilidade Mercado Voluntário	Comparabilidade "Cap-and-Trade"
Ativo Financeiro	CPC 48 - reconhecimento inicial + marcação a mercado (AVJ)	<p>Decreto 11.075/22 Crédito de Carbono - Ativo financeiro, ambiental, transferível e representativo de redução ou remoção de uma tonelada de dióxido de carbono equivalente, que tenha sido reconhecido e emitido como crédito no mercado voluntário ou regulado</p> <p>PL 2.148/15 - apensado PL 528/21 Título de Carbono: ativo financeiro ambiental, fungível, transacionável, representativo de redução ou remoção de uma tonelada de dióxido de carbono equivalente, lastreado em Per-GEE, RVE ou outras iniciativas do mercado voluntário.</p> <p>PL 412/22 (Tasso Jereissati) - CAE Substitutivo 13/10/22 Direito de Emissão de GEE (DEGEE) - ativo financeiro transacionável, fungível, representativo do direito de emitir uma tonelada de dióxido de carbono equivalente, durante um período especificado de compromisso</p> <p>Redução e Remoção Verificada de Emissões (RVE): ativo financeiro, incorpóreo, transacionável, fungível e representativo de redução de uma tonelada de dióxido de carbono equivalente de GEE, verificada de acordo com as regras de Padrão de Certificação</p>	-	-
Estoques	CPC 16 - valor realizável líquido	-	<p>Reconhecimento como estoque de acordo com ASC 330 (CPC 16) seria possível.</p> <p>Na prática, as companhias normalmente selecionam o modo de contabilização (na falta de regras claras) a depender da intenção de uso dos créditos de carbono. Quando uma entidade pretende ativamente comercializar (seu objeto) créditos de carbono, reconhece como estoque.</p>	28% das empresas - Reconhecimento inicial dos Permissivos de Emissão
Serviços Ambientais	Reconhecimento de Receitas	<p>Obrigação de Fazer Lei 14.119/21: a manutenção, a recuperação ou a melhoria dos serviços ecossistêmicos Serviços ecossistêmicos de regulação: que concorrem para a manutenção da estabilidade dos processos ecossistêmicos, tais como o sequestro de carbono, ...</p>	-	-

	Contabilidade Brasil	Comparabilidade US GAAP (ASC 330 e ASC 350)
Gerador I- REC	<p>CPC 04 e CPC 16 – Reconhecimento como intangível sujeito à amortização, como estoque (considerando objetivo de venda dos RECS) ou diretamente como receita operacional. Valor inicial dos RECS?</p> <p>A depender da forma de contabilização, diferentes impactos no reconhecimento de custos e impactos na DRE</p>	<p>Estoque - Gerado para uso ou para venda Intangível – Gerado para uso Intangível Sujeito à Amortização - Vida finita de acordo com requerimentos do RPS Impairment– mudanças de circunstâncias que indiquem a não recuperabilidade do valor (i.e. baixa significativa do valor, mudanças regulatórias...) Discussões sobre RECs como outputs ou como subvenção. Output- Alocação de custos de produção, exceto se parte de um lease – ASC 805 – CPC 15 Subvenção – reconhecimento inicial a valor zero</p>
Vendedor I-REC	<p>Qualificação contábil dependerá se a venda é realizada pelo registrante (gerador), como participante, ou se separadamente apenas pelo participante.</p> <p>Participante pode ser o próprio consumidor e comprador, ou apenas operador de mercado.</p>	<p>Diferenciações no reconhecimento da Receita a depender de contratos de venda de RECs juntamente com a energia, <i>stand-alone</i> ou juntamente com outros produtos. Impacto no momento do reconhecimento da receita e verificação se configura um contrato de derivativo.</p>
Comprador I- REC	<p>Reconhecimento de I-REC pelo valor pago na transação, como ativo intangível (para uso e aposentadoria), a menos que compre para revenda (participante/operador) – possível enquadramento como ativo financeiro ou estoque?</p>	<p>Método de reconhecimento do custo pago pelo I-REC dependerá da classificação do contrato como lease, executório ou derivativo.</p>



Tributação * (IOF em caso de ativo financeiro)

	IR/CSLL	PIS/COFINS	PL 412/22 com análise conjunta do PL 3.606/21, PL 2.122/21 e PL 4.028/21	PL 2.148 (principal PL) com PL 548 apensado
Ativo Intangível	Ganho de capital - 34% (diferença entre o valor da alienação e o valor contábil) Dedutibilidade Despesas Amortização	Não integra a base de cálculo	-	IRRF de 15% - transações primárias PER - GEE e RVE e isenção de IOF As despesas administrativas c/ emissão, registro, negociação etc são dedutíveis Isento de PIS/COFINS
Ativo Financeiro	34% sobre o valor do ganho líquido (rendimentos - custos/despesas com o ativo financeiro)	4,65% (sem crédito de despesas financeiras)	IRRF de 15% como tributação definitiva e eventuais perdas serão indedutíveis. Excluídos da base do PIS e da COFINS e não gerarão créditos. Não estão sujeitas ao IOF. As despesas administrativas c/ emissão, registro, negociação etc são dedutíveis.	IRRF de 15% - transações secundárias PER - GEE e isenção de IOF Isento de PIS/COFINS
Estoques	Receita Operacional – 34% (lucro real) Receita Operacional – 3,08% (lucro presumido – percentuais de presunção de 8/12%)	Receita Bruta - 9,25% (não-cumulativo) Receita Bruta – 3,65% (cumulativo) Gerador - Créditos de Insumos e Dispendios Realizados? Vendedor (Trading) e Comprador – Crédito do Título de Carbono?		
Serviços Ambientais	Desde que registrados no Cadastro Nacional de Pagamento por Serviços Ambientais Cadastro Nacional de Pagamento por Serviços Ambientais (CNPSA) - Lei 14.119 de 2021 ISENTOS	ISENTOS		
RenovaBio	IRRF exclusivamente na fonte de 15% (até 31/12/30) Despesas administrativas ou financeiras necessárias à emissão, ao registro e à negociação dos créditos, inclusive aquelas referentes à certificação ou às atividades do escriturador	Se ativo intangível – sem PIS/COFINS Se financeiro - PIS/COFINS 3,65% Emissão Primária e Emissão Secundária Se receita operacional – PIS/COFINS e créditos??		



Emissão de Nota Fiscal ou Nota de Débito?

Iniciativa **Clima & Carbono** Lobo de Rizzo



MUITO OBRIGADA!

Bruna Camargo Ferrari

t. +55 11 3702.7322

m. +55 11 96851.7881

bruna.ferrari@ldr.com.br

SP RJ Brasil • ldr.com.br

LobodeRizzoAdvogados 

Lobo de Rizzo Advogados 

loboderizzo 