

CONTABILIDADE AVANÇADA E TRIBUTÁRIA

Tópicos abordados:

- 1 Investimentos
- 2 Ajuste de Avaliação Patrimonial (AAP)
- 3 Consolidação das demonstrações contábeis
- 4 Concentração e extinção de sociedades
- 5 Transações entre partes relacionadas
- 6 Remuneração do capital próprio
- 7 Demonstração de origens e aplicações de recursos
- 8 Demonstração do fluxo de caixa
- 9 Compensação de prejuízo fiscal
operacional e não operacional

Sumário

Tópico 1 - Investimentos.....	19
1.1 INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS.....	20
1.1.1 Classificação contábil	20
1.2 INVESTIMENTOS PERMANENTES.....	20
1.2.1 Classificação contábil	21
1.3 AQUISIÇÃO DE INVESTIMENTO - DEPOIS DA CONVERGÊNCIA	22
1.3.1 Combinação de negócios - Reconhecimento e mensuração - CPC 15	23
1.3.1.1 Preço de aquisição diferente da equivalência patrimonial	26
1.3.1.2 Registro do excesso/insuficiência na aquisição de investimento - integral	28
1.3.1.3 Registro do excesso/insuficiência na aquisição de investimento - parcial	34
1.3.2 Tratamento contábil nas diferenças de aquisição de investimentos.....	36
1.3.2.1 Amortização do mais-valia, menos-valia, <i>goodwill</i> e compra vantajosa.....	38
1.3.3 Tratamento fiscal das diferenças na aquisição de investimento.	45
1.3.3.1 Mais-valia	46
1.3.3.2 Menos-valia	50
1.3.3.3 <i>Goodwill</i>	53
1.3.3.4 Compra vantajosa	57
1.3.4 Diferença na aquisição de investimento - Incorporação, cisão e fusão	62

1.4	AVALIAÇÃO DE INVESTIMENTOS.....	68
1.4.1	Adoção do critério	69
1.4.2	Participações societárias.....	70
1.4.2.1	Investimento em Coligada e Controlada – CPC 18 (IAS 28)	77
1.4.3	Investimentos relevantes.....	79
1.4.4	Determinação da avaliação de investimentos.....	80
1.4.4.1	Avaliação pelo método do custo	80
1.4.4.2	Avaliação pelo método da equivalência patrimonial ..	81
1.4.4.3	Avaliação de investimentos – regras fiscais.....	89
1.4.4.4	Mudança de critério de avaliação de investimentos ..	90
1.4.4.5	Ajuste de avaliação patrimonial em bens na controlada/coligada.....	93
1.5	RENDIMENTOS DE PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA	101
1.5.1	Investimentos avaliados pelo preço de custo	101
1.5.2	Investimentos avaliados pelo patrimônio líquido.....	102
1.5.2.1	Distribuição de dividendos - balanços intermediários	104
1.6	ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS.....	105
1.6.1	Avaliado pelo preço de custo	105
1.6.2	Avaliado pelo valor do patrimônio líquido - MEP.....	105
1.7	COMBINAÇÃO DE NEGÓCIOS EM ESTÁGIOS.....	114
1.7.1	Combinação de negócios em estágios - Regras fiscais	114
1.8	TRATAMENTO CONTÁBIL DAS OPERAÇÕES INTERCOMPANHIAS ...	115
1.8.1	Tratamento dos lucros não realizados	117
1.8.1.1	Operação com estoque.....	119
1.8.1.2	Operação com ativo imobilizado.....	122
1.8.1.3	Operação com investimento (participação societária)	126
1.8.4	Lucros não realizados na investidora.....	129
1.9	INVESTIMENTOS EM COMPANHIAS NO EXTERIOR.....	130
1.9.1	Apuração do resultado da equivalência patrimonial.....	133
1.9.2	Filiais, agências, sucursais - tratamento contábil	138

1.9.3	Tratamento contábil e fiscal dos resultados do exterior.....	138
1.9.4	Tratamento dos dividendos recebidos do exterior.....	144
1.9.5	Cálculo do IRPJ com os lucros do exterior.....	146
1.9.5.1	Regras aplicadas ao desenvolvimento do cálculo.....	148
1.9.5.2	Resultado do exterior na base de cálculo da CSLL	150
1.9.5.3	Impossibilidade de compensação do IR pago no exterior	153
1.9.5.4	Escritórios comerciais de representação.....	156
1.10	JUROS PAGOS A CONTROLADAS/COLIGADAS NO EXTERIOR	156
1.11	CONTINUIDADE OU DESCONTINUIDADE DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	156
	Exercícios de Fixação	159
	Tópico 2 - Ajuste de Avaliação Patrimonial (AAP)	169
2.1	CONCEITO	169
2.2	PROCEDIMENTOS PARA A REAVALIAÇÃO DE ATIVOS	175
2.3	TRATAMENTO CONTÁBIL E FISCAL DO AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	178
2.3.1	Imposto de Renda e contribuição social na reavaliação	179
2.4	O AJUSTE DE AVALIAÇÃO E O REFLEXO PATRIMONIAL.....	187
2.5	REAVALIAÇÃO DE BENS IMÓVEIS E DE PATENTES - REGRAS FISCAIS....	189
2.5.1	Reavaliação de intangíveis - Regras internacionais.....	189
2.6	REAVALIAÇÃO DE PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	192
2.7	REAVALIAÇÃO NA INCORPORAÇÃO, FUSÃO OU CISÃO.....	193
2.8	REAVALIAÇÃO DE BENS NA CONTROLADA/COLIGADA	199
2.8.1	Tratamento contábil e fiscal - Reavaliação coligada/controlada ...	201
	Exercícios de Fixação	203
	Tópico 3 - Consolidação das Demonstrações Contábeis.....	209
3.1	OBJETIVO DA CONSOLIDAÇÃO.....	210
3.2	OBRIGATORIEDADE DE CONSOLIDAÇÃO	211
	Regras para as pequenas e médias empresas	212

3.3	PROCEDIMENTOS DE CONSOLIDAÇÃO.....	213
3.4	TÉCNICAS DE CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	216
3.4.1	Itens a eliminar na consolidação.....	217
3.5	ESTUDO DE CASOS NA CONSOLIDAÇÃO.....	219
3.5.1	Participação integral.....	219
3.5.2	Participação de minoritários.....	226
3.5.3	Tributos na Consolidação das Demonstrações Contábeis.....	231
3.6	DOAR - CONSOLIDAÇÃO.....	241
3.7	CONTROLADAS EXCLUÍDAS NAS DEMONSTRAÇÕES CONSOLIDADAS.....	244
	Exercícios de Fixação.....	245
	Tópico 4 - Concentração e Extinção de Sociedades.....	253
4.1	INTRODUÇÃO.....	253
4.2	DISSOLUÇÃO DE SOCIEDADES.....	254
4.3	LIQUIDAÇÃO DE SOCIEDADES.....	254
4.3.1	Definição de combinação de negócios.....	257
4.4	EXTINÇÃO DE SOCIEDADES.....	257
4.5	TRANSFORMAÇÃO DE SOCIEDADES.....	257
4.6	INCORPORAÇÃO, FUSÃO OU CISÃO.....	258
4.6.1	Incorporação.....	260
4.6.2	Fusão.....	260
4.6.3	Cisão.....	261
4.6.4	Direitos dos credores na reorganização societária.....	261
4.7	PROTOCOLO E JUSTIFICATIVA NO PROCESSO DE REORGANIZAÇÃO.....	262
4.8	ASPECTOS CONTÁBEIS E FISCAIS.....	265
4.8.1	Declaração do Imposto de Renda.....	269
4.8.2	Ajuste patrimonial na fusão, incorporação ou cisão.....	269
4.8.3	Pagamento do imposto.....	269

4.8.4	Tratamento fiscal do mais ou menos-valia, do <i>goodwill</i> e da compra vantajosa na incorporação, fusão e cisão.....	271
4.8.4.1	Impossibilidade de integrar o custo do mais ou Menos-valia.....	287
4.8.4.2	<i>Goodwill</i>	287
4.8.5	Incorporação da investidora pela investida.....	287
4.8.6	Prejuízos fiscais na incorporação, fusão e cisão	295
4.8.7	Participação extinta em fusão, incorporação ou cisão	300
Exercícios de Fixação		303
Tópico 5 - Transações entre Partes Relacionadas.....		309
5.1	OBJETIVO	309
5.2	ALCANCE	310
	Propósito da divulgação sobre partes relacionadas.....	310
5.3	DEFINIÇÕES	311
5.4	DIVULGAÇÃO.....	315
	Todas as entidades.....	315
	Entidades relacionadas com o Estado	318
Exercícios de Fixação		321
Tópico 6 - Remuneração do Capital Próprio		325
6.1	DEDUTIBILIDADE DOS JUROS	326
6.2	CÁLCULO DOS JUROS SOBRE PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	327
6.3	LUCRO REAL TRIMESTRAL.....	328
6.4	LUCRO REAL ANUAL - BALANÇO DE SUSPENSÃO/REDUÇÃO.....	329
6.5	TAXA UTILIZADA PARA FINS DE DEDUTIBILIDADE - TJLP.....	330
6.6	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO NO PERÍODO-BASE	339
6.6.1	Com aumento do patrimônio líquido	340
6.6.2	Com redução do patrimônio líquido	341
6.7	TRIBUTAÇÃO DOS JUROS SOBRE CAPITAL PRÓPRIO - IRF.....	342
6.8	TRATAMENTO DOS JUROS E IRF S/CAPITAL PRÓPRIO	342

4.8.4	Tratamento fiscal do mais ou menos-valia, do <i>goodwill</i> e da compra vantajosa na incorporação, fusão e cisão.....	271
4.8.4.1	Impossibilidade de integrar o custo do mais ou Menos-valia.....	287
4.8.4.2	<i>Goodwill</i>	287
4.8.5	Incorporação da investidora pela investida.....	287
4.8.6	Prejuízos fiscais na incorporação, fusão e cisão	295
4.8.7	Participação extinta em fusão, incorporação ou cisão	300
Exercícios de Fixação		303
Tópico 5 - Transações entre Partes Relacionadas.....		309
5.1	OBJETIVO	309
5.2	ALCANCE	310
	Propósito da divulgação sobre partes relacionadas.....	310
5.3	DEFINIÇÕES	311
5.4	DIVULGAÇÃO.....	315
	Todas as entidades.....	315
	Entidades relacionadas com o Estado	318
Exercícios de Fixação		321
Tópico 6 - Remuneração do Capital Próprio		325
6.1	DEDUTIBILIDADE DOS JUROS	326
6.2	CÁLCULO DOS JUROS SOBRE PATRIMÔNIO LÍQUIDO	327
6.3	LUCRO REAL TRIMESTRAL.....	328
6.4	LUCRO REAL ANUAL - BALANÇO DE SUSPENSÃO/REDUÇÃO.....	329
6.5	TAXA UTILIZADA PARA FINS DE DEDUTIBILIDADE - TJLP	330
6.6	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO NO PERÍODO-BASE	339
6.6.1	Com aumento do patrimônio líquido	340
6.6.2	Com redução do patrimônio líquido	341
6.7	TRIBUTAÇÃO DOS JUROS SOBRE CAPITAL PRÓPRIO - IRF.....	342
6.8	TRATAMENTO DOS JUROS E IRF S/CAPITAL PRÓPRIO	342

6.9 REGISTRO CONTÁBIL DOS JUROS.....	344
6.10 CAPITALIZAÇÃO DOS JUROS SEM PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	345
6.11 ENCARGOS FINANCEIROS COBRADOS SOBRE OS JUROS.....	346
6.12 O JSPL E O REGIME DE COMPETÊNCIA.....	346
6.13 AJUSTE PARA FINS DE PREÇO DE TRANSFERÊNCIA.....	346
6.14 AS ALTERAÇÕES DO JCP A VALER A PARTIR DE 2016.....	353
Exercícios de Fixação.....	355
Tópico 7 - Demonstrações das Origens e Aplicações de Recursos	357
7.1 DRE X DOAR.....	357
7.2 OBRIGATORIEDADE DE ELABORAÇÃO DA DOAR.....	358
7.3 ESTRUTURA DA DOAR.....	359
7.4 ENTENDENDO O ATIVO E PASSIVO NÃO CIRCULANTE.....	360
Exercícios de Fixação.....	373
Tópico 8 - Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	379
8.1 INTRODUÇÃO.....	379
8.2 OBJETIVO.....	381
8.3 CLASSIFICAÇÃO POR ATIVIDADE.....	381
8.3.1 Atividades operacionais.....	381
8.3.2 Atividades de investimento.....	382
8.3.3 Atividades de financiamento.....	382
8.4 MÉTODOS DE ELABORAÇÃO.....	384
Exercícios de Fixação.....	395
Tópico 9 - Compensação de Prejuízo Fiscal Operacional e não Operacional.....	401
9.1 BASE DE CÁLCULO NEGATIVA DA CSLL E PREJUÍZO FISCAL.....	402
9.1.1 Base de cálculo negativa da CSLL - Compensação.....	402
9.1.2 Compensação proibida.....	403
9.1.3 Dos ganhos e perdas de capital e regras de compensação.....	403

9.1.4	Compensação proibida	414
	Atividade rural	414
9.1.5	Lucro presumido - Possibilidade de compensação	415
9.2	PREJUÍZO FISCAL NÃO OPERACIONAL - TRATAMENTO FISCAL	415
9.2.1	Resultado não Operacional	416
9.2.2	Prejuízos fiscais - Separação	416
9.2.3	Compensação do prejuízo fiscal não operacional	419
	9.2.3.1 Transferência de prejuízos não operacionais	421
9.3	PREJUÍZO FISCAL DE SCP (SOCIEDADE EM CONTA DE PARTICIPAÇÃO)	426
	Exercícios de Fixação	427
	Bibliografia.....	431