



GOL

Linhas aéreas inteligentes

Apresentação Seminário ABRASCA

O NOVO PADRÃO CONTÁBIL E SEU REGIME FISCAL

Rudah G Luccas

No passado

Quando se fazia um
Arrendamento Mercantil...

Leasing Financeiro

...não se registrava
qualquer ativo e qualquer
passivo

A partir da Lei nº 11.638/07

Obrigação de classifica o no
Ativo Imobilizado aqueles bens
que não sejam de sua
propriedade jurídica
e que:

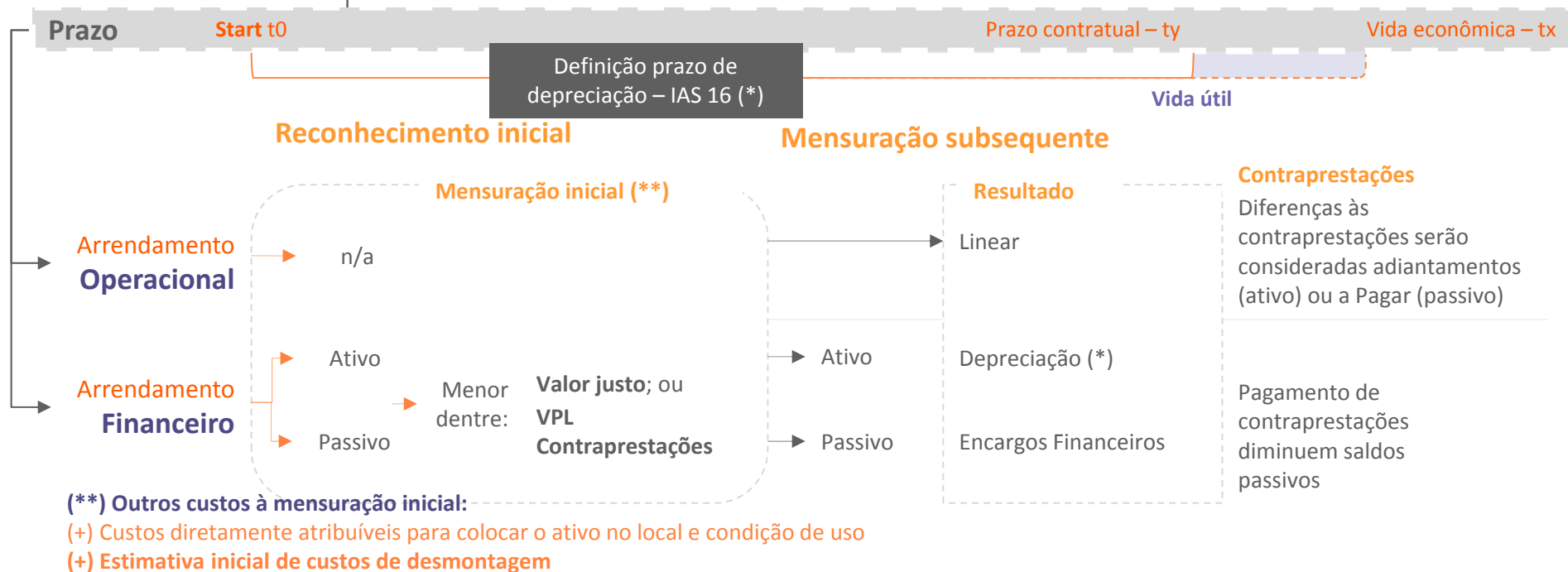
- A** ✓ Uso
- T** ✓ Benefícios
- I** ✓ Riscos
- V** ✓ Controle
- O**

Arrendamento Mercantil



Caso atenda um dos itens o contrato será considerado um **arrendamento mercantil financeiro**

- Utilização por um prazo substancial dentro da vida útil econômica;
- A empresa arrendatária será detentora da maior parte dos benefícios econômicos;
- Cabe à empresa arrendatária todo o ônus e todo o risco ao longo do prazo do contrato.



Tratamento tributário previsto pela Lei 12.973/14 – Operações abrangidas pela Lei 6.099/74 – Tratamento tributário operações Arrendamento Mercantil

- ④ As pessoas jurídicas **arrendadoras** deverão reconhecer, para fins de apuração do lucro real, o resultado relativo à operação de arrendamento mercantil proporcionalmente ao valor de cada contraprestação durante o período de vigência do contrato (art. 46)
- ④ A pessoa jurídica **arrendatária** poderá deduzir as contraprestações pagas ou creditadas, referentes a bens móveis ou imóveis intrinsecamente relacionados com a produção ou comercialização dos bens e serviços (art. 47)
- ④ As **despesas financeiras** incorridas pela arrendatária em contratos de arrendamento mercantil são **indedutíveis**, bem como os ajuste a valor presente (AVP)
- ④ As **despesas de depreciação**, amortização e exaustão, na hipótese em que a arrendatária reconheça contabilmente o encargo, **devem ser adicionadas** na apuração do Lucro Real
- ④ Controle em contas específicas – Ativo e Passivo (*)

Consideração: De: **NEUTRALIDADE >>>** Para: **ADIÇÕES e EXCLUSÕES (*)**



GOL

Linhas aéreas inteligentes

Apresentação Seminário ABRASCA

O NOVO PADRÃO CONTÁBIL E SEU REGIME FISCAL

Dúvidas? Obrigado ;)