



Receita Federal

Legislação Tributária Aplicável às Novas Normas Contábeis

SÃO PAULO – SP
DEZEMBRO DE 2014

Ajuste a Valor Presente - AVP



I - AVP EM ELEM. DO ATIVO



Lei nº 12.973/2014

Art. 4º Os valores decorrentes do ajuste a valor presente, de que trata o inciso VIII do *caput* do art. 183 da Lei 6.404/1976, relativos a cada operação, somente serão considerados na determinação do lucro real no mesmo período de apuração em que a receita ou resultado da operação deva ser oferecido à tributação.

Art. 2º O DL 1.598/77 passa a vigorar com as seguintes alterações:

“Art. 12. A receita bruta compreende:

I - o produto da venda de bens nas operações de conta própria;

II - o preço da prestação de serviços em geral;

III - o resultado auferido nas operações de conta alheia; e

IV - as receitas da atividade ou objeto principal da pessoa jurídica não compreendidas nos incisos I a III.

.....

Art. 2º O DL 1.598/77 passa a vigorar com as seguintes alterações:

.....

§ 1º A receita líquida será a receita bruta diminuída de:

I - devoluções e vendas canceladas;

II - descontos concedidos incondicionalmente;

III - tributos sobre ela incidentes; e

IV - valores decorrentes do ajuste a valor presente, de que trata o inciso VIII do caput do art. 183 da Lei 6.404/1976, das operações vinculadas à receita bruta.

.....



EXEMPLO NUMÉRICO

Premissas do Exemplo

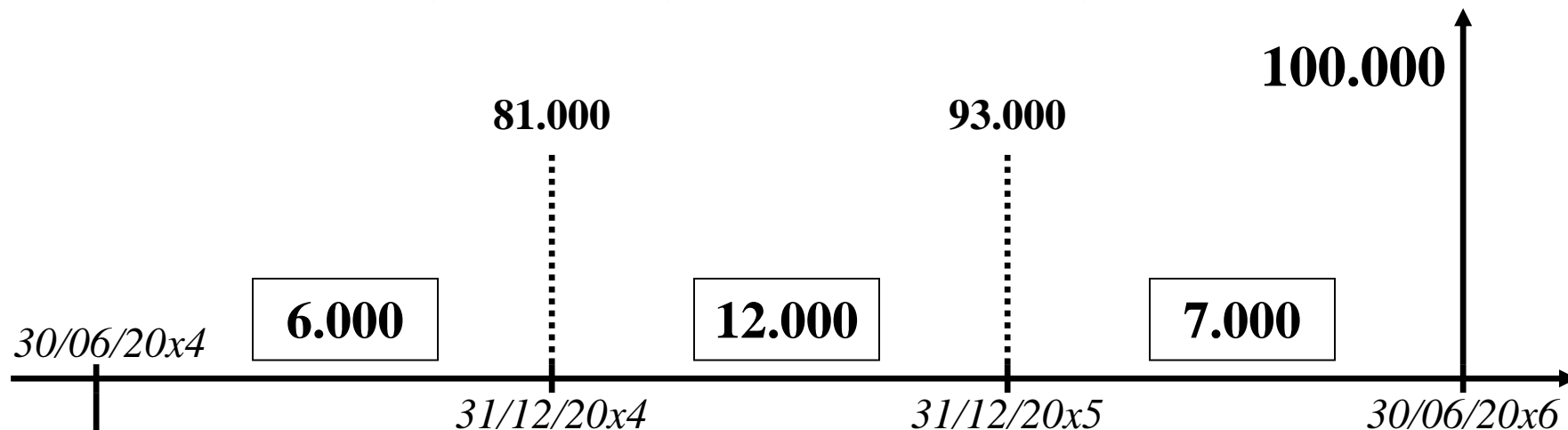
- VENDA DE MERCADORIA A PRAZO
- Data da venda: 30/06/20x4
- Valor da venda: R\$ 100.000
- Vencimento: 30/06/20x6
- Custo da mercadoria vendida: R\$ 60.000
- Taxa de desconto: 0,04% ao dia
- PJ tributada pelo Lucro Real Anual



AVP – Exemplo Numérico

Escriturações de 20x4, 20x5 e 20x6

Fluxo de Caixa do Valor a Receber



75.000

$$F = P (1 + i)^n$$

Para simplificar, os cálculos foram feitos com valores aproximados

$$\text{Juros} = 6.000 + 12.000 + 7.000 = 25.000$$

(A) Caixa		(A) Estoque		(A) Clientes		(A) Juros a Apropriar	
60.000(1)	(1)60.000	60.000(4)	(2)100.000			(5)6.000	25.000(3)

ARE / x4	
(AVP s/ R.Bruta)(3)25.000	100.000(2)(Rec.Bruta)
(CMV)(4)60.000	75.000(Rec.Líquida)
	15.000(LucroBruto)
	6.000(5)(Rec.Financ)
	21.000(LAIR)

LALUR / x4	
LAIR.....	21.000
(+) Adição (3)	25.000
(-) Exclusão (5)	<u>(6.000)</u>
(=) Lucro Real	40.000
Parte B:	
Exclusão Futura	(19.000)

(A) Caixa	(A) Estoque	(A) Clientes	(A) Juros a Apropriar
60.000	60.000	100.000	25.000
	60.000		6.000
			(1)12.000

ARE / x5

	12.000(1)(Rec.Financ)
	12.000(LAIR)

LALUR / x5

LAIR.....	12.000
(-) Exclusão (1)	<u>(12.000)</u>
(=) Lucro Real	0

Parte B:

Exclusão Futura (7.000)

(A) Caixa		(A) Estoque		(A) Clientes		(A) Juros a Apropriar	
(2)100.000	60.000	60.000	60.000	100.000	100.000(2)	6.000	25.000
						12.000	
						(1)7.000	

ARE / x6

	7.000(1)(Rec.Financ)
	7.000(LAIR)

LALUR / x6

LAIR.....	7.000
(-) Exclusão (1)	<u>(7.000)</u>
(=) Lucro Real	0

Parte B:

Exclusão Futura 0



II - AVP EM ELEM. DO PASSIVO



Lei nº 12.973/2014

Art. 5º Os valores decorrentes do AVP, de que trata o inciso III do *caput* do art. 184 da Lei 6.404/1976, relativos a cada operação, somente serão considerados na determinação do lucro real no período de apuração em que:

- I - o bem for revendido, no caso de aquisição a prazo de bem para revenda;

.....

Art. 5º Os valores decorrentes do AVP, de que trata o inciso III do *caput* do art. 184 da Lei 6.404/1976, relativos a cada operação, somente serão considerados na determinação do lucro real no período de apuração em que:

.....

II - o bem for utilizado como insumo na produção de bens ou serviços, no caso de aquisição a prazo de bem a ser utilizado como insumo na produção de bens ou serviços;

.....

Art. 5º Os valores decorrentes do AVP, de que trata o inciso III do *caput* do art. 184 da Lei 6.404/1976, relativos a cada operação, somente serão considerados na determinação do lucro real no período de apuração em que:

.....

III - o ativo for realizado, inclusive mediante depreciação, amortização, exaustão, alienação ou baixa, no caso de aquisição a prazo de ativo não classificável nos incisos I e II do *caput*,

.....

Art. 5º Os valores decorrentes do AVP, de que trata o inciso III do *caput* do art. 184 da Lei 6.404/1976, relativos a cada operação, somente serão considerados na determinação do lucro real no período de apuração em que:

.....

IV - a despesa for incorrida, no caso de aquisição a prazo de bem ou serviço contabilizado diretamente como despesa; e

.....

Art. 5º Os valores decorrentes do AVP, de que trata o inciso III do *caput* do art. 184 da Lei 6.404/1976, relativos a cada operação, somente serão considerados na determinação do lucro real no período de apuração em que:

.....

V - o custo for incorrido, no caso de aquisição a prazo de bem ou serviço contabilizado diretamente como custo de produção de bens ou serviços.

.....

Art. 5º Os valores decorrentes do AVP

.....

§ 1º Nas hipóteses previstas nos incisos I, II e III do *caput*, os valores decorrentes do ajuste a valor presente deverão ser evidenciados contabilmente em subconta vinculada ao ativo.

.....

Art. 5º Os valores decorrentes do AVP

.....

§ 2º Os valores decorrentes de AVP de que trata o *caput* não poderão ser considerados na determinação do lucro real:

I - na hipótese prevista no inciso III do *caput*, caso o valor realizado, inclusive mediante depreciação, amortização, exaustão, alienação ou baixa não seja dedutível;

.....

Art. 5º Os valores decorrentes do AVP

.....

§ 2º Os valores decorrentes de AVP de que trata o *caput* não poderão ser considerados na determinação do lucro real:

.....

II - na hipótese prevista no inciso IV do *caput*, caso a despesa não seja dedutível; e

.....

Art. 5º Os valores decorrentes do AVP

.....

§ 2º Os valores decorrentes de AVP de que trata o *caput* não poderão ser considerados na determinação do lucro real:

.....

III - nas hipóteses previstas nos incisos I, II e III do *caput*, caso os valores decorrentes do AVP não tenham sido evidenciados conforme disposto no § 1º.



EXEMPLO NUMÉRICO

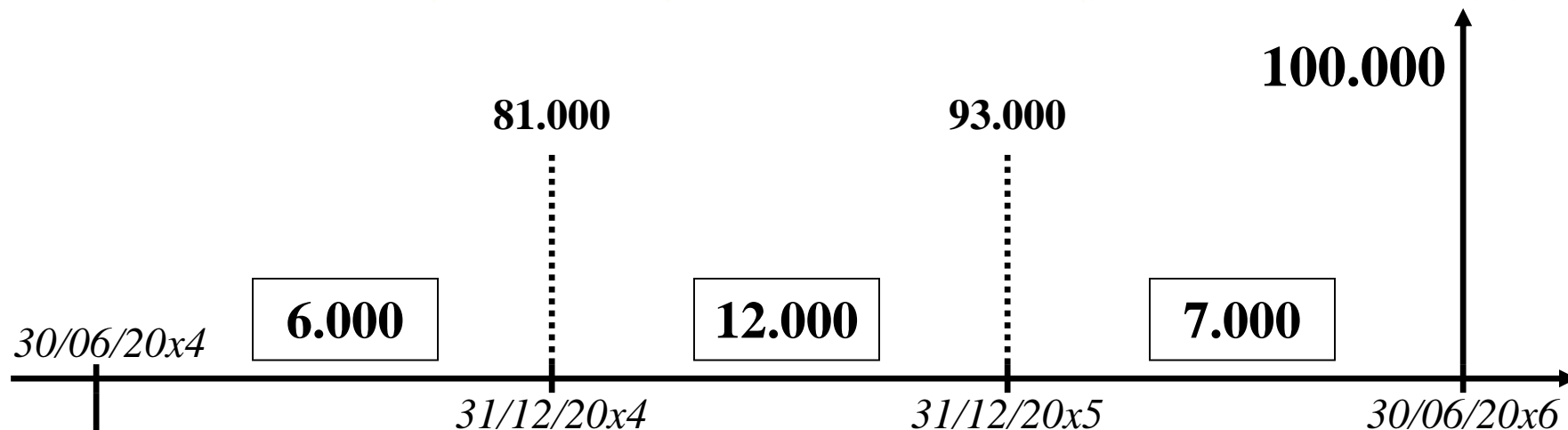
AVP – Exemplo Numérico

Premissas do Exemplo

- COMPRA DE VEÍCULO A PRAZO
- Data da compra: 30/06/20x4
- Valor da compra: R\$ 100.000
- Vencimento: 30/06/20x6
- Taxa de desconto: 0,04% ao dia
- Vida útil do veículo: 5 anos
- Venda do veículo em 02/01/20x7 por R\$ 55.000
- PJ tributada pelo Lucro Real Anual

Escriturações de 20x4 a 20x7

Fluxo de Caixa da Dívida



$$F = P (1 + i)^n$$

Para simplificar, os cálculos foram feitos com valores aproximados

$$\text{Juros} = 6.000 + 12.000 + 7.000 = 25.000$$

		Juros a			
		<u>Apropriar (P)</u>		<u>Ctas Pagar (P)</u>	
		(2)25.000	6.000(3)		100.000(1)
		<u>(A)Veículos-AVP</u>		<u>(A)Depr.Ac-AVP</u>	
		25.000(2)		(4)2.500	
<u>(A) Veículos</u>		<u>(A)Depr.Acum</u>			
(1)100.000		10.000(4)			
<u>ARE / x4</u>			<u>LALUR / x4</u>		
(D.Financ)(3)6.000					
(Deprec)(4)7.500					
(LAIR)13.500					
		LAIR..... (13.500) (+) Adição (3) 6.000 (-) Exclusão (4) <u>(2.500)</u> (=) Lucro Real (10.000)			

Escrituração de 20x5

		Juros a			
		Apropriar (P)		Ctas Pagar (P)	
		25.000	6.000		100.000
			12.000(1)		
		(A) Veículos-AVP		(A) Depr.Ac-AVP	
(A) Veículos	(A) Depr.Acum		25.000	2.500	
100.000				(2) 5.000	
			10.000		
			20.000(2)		

ARE / x5	
(D.Financ)(1) 12.000	
(Deprec)(2) 15.000	
(LAIR) 27.000	

LALUR / x5	
LAIR.....	(27.000)
(+) Adição (1)	12.000
(-) Exclusão (2)	<u>(5.000)</u>
(=) Lucro Real	(20.000)

(A) Caixa		Juros a Apropriar (P)		Ctas Pagar (P)	
	100.000(2)	25.000	6.000 12.000 7.000(1)	(2)100.000	100.000
(A) Veículos		(A)Depr.Acum		(A)Veículos-AVP	
100.000		10.000 20.000 20.000(3)		25.000	2.500 5.000 (3)5.000

ARE / x6	
(D.Financ)(1)7.000	
(Deprec)(3)15.000	
(LAIR)22.000	

LALUR / x6	
LAIR.....	(22.000)
(+) Adição (1)	7.000
(-) Exclusão (2)	<u>(5.000)</u>
(=) Lucro Real	(20.000)

<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(A) Caixa</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">(1)55.000</td> <td style="padding: 5px;">100.000</td> </tr> </table>	(A) Caixa		(1)55.000	100.000	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Juros a Apropriar (P)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">25.000</td> <td style="padding: 5px;">6.000 12.000 7.000</td> </tr> </table>	Juros a Apropriar (P)		25.000	6.000 12.000 7.000	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Ctas Pagar (P)</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">100.000</td> <td style="padding: 5px;">100.000</td> </tr> </table>	Ctas Pagar (P)		100.000	100.000									
(A) Caixa																							
(1)55.000	100.000																						
Juros a Apropriar (P)																							
25.000	6.000 12.000 7.000																						
Ctas Pagar (P)																							
100.000	100.000																						
<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">(A) Veículos</td> <td style="padding: 5px;">(A)Depr.Acum</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">100.000</td> <td style="padding: 5px;">10.000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">100.000(2)</td> <td style="padding: 5px;">20.000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">(2)50.000</td> <td style="padding: 5px;">20.000</td> </tr> </table>	(A) Veículos	(A)Depr.Acum	100.000	10.000	100.000(2)	20.000	(2)50.000	20.000	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(A)Veículos-AVP</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">(2)25.000</td> <td style="padding: 5px;">25.000</td> </tr> </table>	(A)Veículos-AVP		(2)25.000	25.000	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">(A)Depr.Ac-AVP</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">2.500</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">5.000</td> <td style="padding: 5px;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">5.000</td> <td style="padding: 5px;">12.500(2)</td> </tr> </table>	(A)Depr.Ac-AVP		2.500		5.000		5.000	12.500(2)	
(A) Veículos	(A)Depr.Acum																						
100.000	10.000																						
100.000(2)	20.000																						
(2)50.000	20.000																						
(A)Veículos-AVP																							
(2)25.000	25.000																						
(A)Depr.Ac-AVP																							
2.500																							
5.000																							
5.000	12.500(2)																						
ARE / x7		LALUR / x7																					
(Custo.Veículo)(2)37.500	55.000(1)(Rec.Venda)	LAIR..... 17.500	(-) Exclusão (2) <u>(12.500)</u>																				
	17.500(LAIR)	(=) Lucro Real 5.000																					



OBRIGADO PELA ATENÇÃO!