

# ASC 740: Imposto Corrente vs. Diferido

# Objetivos

📄 **Revisar** os conceitos principais da ASC 740

↔ **Diferenciar** despesa/benefício corrente e diferido

☒ **Reconhecer** valuation allowance e julgamentos críticos

# FASB Accounting Standards Codification Topics

FASB Accounting Standards Codification Topics	
Topic	Numbered
General Principles	100–199
Presentation	200–299
Assets	300–399
Liabilities	400–499
Equity	500–599
Revenues	600–699
<b>Expenses</b>	<b>700–799</b>
Broad Transactions	800–899
Industry	900–999

## Conceito Central da ASC 740



- Refletir as consequências fiscais das transações reconhecidas
- Associar a despesa de imposto ao mesmo período do resultado contábil (*matching*)

# Imposto Corrente



**Base de  
cálculo**

Lucro tributável do  
período



**Apresentação  
no balanço**

Passivo fiscal  
corrente

# Imposto Diferido



- Decorre de diferenças temporárias entre base contábil e base fiscal
- Gera Ativos fiscais diferidos (DTA) ou Passivos fiscais diferidos (DTL)

# Exemplos (Temporárias x Permanentes)

Temporária	Permanente
Depreciação acelerada → DTL	Multas/penalidades → altera Effective Tax Rate (ETR)
Provisões de garantia → DTA	



# Valuation Allowance

**Valuation allowance** é uma reserva redutora do ativo fiscal diferido (DTA), reconhecida quando não é mais provável que parte ou todo o benefício fiscal diferido será realizado no futuro

- ✓ **VA reduz DTA** quando não há probabilidade de realização
- ✓ Julgamento baseado em **evidências** (positivas/negativas)

## Disclosure na ASC 740



- **Políticas:** critério corrente x diferido; taxa/lei; mensuração DTA/DTL; regra de VA.
- **Composição & movimentos:** DTA/DTL por natureza; rollforward: Saldo inicial → +Adições → -Reversões →  $\pm$ VA → Saldo final.
- **Julgamentos:** lucros futuros, prazos/expiração, incertezas fiscais, efeito de taxa/lei.

# Ligações com a ASU 2023-09

Categoria	Vai para a ASU 2023-09 em...
Itens permanentes	Reconciliação da taxa (ETR)
Itens temporários	Notas: DTA/DTL & VA (rollforward)
Imposto corrente	Impostos pagos por jurisdição

# ASC 740: Imposto Corrente vs. Diferido

# Diferenças Temporárias – Ativos Fiscais Diferidos (DTA)

# Objetivo do Capítulo

🎯 **Compreender** Ativos Fiscais Diferidos

**Entender** influência sobre ETR e sobre DTA/DTL

# Diferenças Temporárias – Conceito

- **Conceito:** diferença entre base contábil e base fiscal que reverte no tempo.
- **Regra prática:**
  - Se a diferença reduz imposto no futuro → DTA (dedutível).
  - Se aumenta imposto no futuro → DTL (tributável).
- **Quando reverte:** na realização do ativo, liquidação do passivo ou pelo decurso do tempo.

# Diferenças Temporárias – Exemplos

- **Depreciação acelerada** → imposto ↑ no futuro → DTL
- **Receitas diferidas** → imposto ↓ no futuro → DTA
- **Provisões** (garantias/contingências) → dedução futura → DTA
- **Benefícios pós-emprego** → dedutível quando pago → DTA

# Impacto na ETR

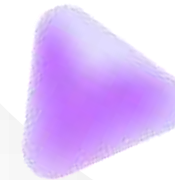
**Temporárias** ajustam imposto ao longo do tempo

# Ativo Fiscal Diferido (DTA)

**Exemplo de cálculo**

# Temporária x Permanente

Temporária	Permanente
Reverte ao longo do tempo	Não reverte
Gera DTA/DTL	Não gera DTA/DTL
ETR gradual (via diferido)	ETR imediato (reconciliação)



# Conexão com a ASU 2023-09

- **Conexão chave:**
  - **Temporárias** → ficam nas notas de DTA/DTL (rollforward/VA).
  - **ASU 2023-09 – na reconciliação:** por natureza (ex.: multas, isenções, incentivos) e, quando relevante, por jurisdição, com breve explicação dos maiores drivers entre taxa legal e ETR.

# Checklist Rápido

- ✓ Classificação correta: Temporária ou Permanente
- ✓ Consistência com períodos anteriores
- ✓ Temporárias: cronograma de reversão indicado
- ✓ Temporárias: precisa de VA?
- ✓ Permanentes: entram na reconciliação da taxa (ETR)
- ✓ Materialidade avaliada
- ✓ Impostos pagos por jurisdição (se aplicável)
- ✓ Julgamentos/mudanças documentados



# Diferenças Temporárias – Ativos Fiscais Diferidos (DTA)

# Diferenças Temporárias – Passivos Fiscais Diferidos (DTL)

# Objetivo do Capítulo

🎯 **Compreender** Passivos Fiscais Diferidos

**Entender** influência sobre ETR e sobre DTA/DTL

# Diferenças Temporárias – Conceito

- **Conceito:** diferença entre base contábil e base fiscal que reverte no tempo.
- **Regra prática:**
  - Se a diferença reduz imposto no futuro → DTA (dedutível).
  - Se aumenta imposto no futuro → DTL (tributável).
- **Quando reverte:** na realização do ativo, liquidação do passivo ou pelo decurso do tempo.

# Diferenças Temporárias – Exemplos

- **Depreciação acelerada** → imposto ↑ no futuro → DTL
- **Receitas diferidas** → imposto ↓ no futuro → DTA
- **Provisões** (garantias/contingências) → dedução futura → DTA
- **Benefícios pós-emprego** → dedutível quando pago → DTA

# Impacto na ETR

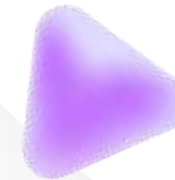
**Temporárias** ajustam imposto ao longo do tempo

# Passivo Fiscal Diferido (DTL)

**Exemplo de cálculo**

# Temporária x Permanente

Temporária	Permanente
Reverte ao longo do tempo	Não reverte
Gera DTA/DTL	Não gera DTA/DTL
ETR gradual (via diferido)	ETR imediato (reconciliação)



# Conexão com a ASU 2023-09

- **Conexão chave:**
  - **Temporárias** → ficam nas notas de DTA/DTL (rollforward/VA).
  - **ASU 2023-09 – na reconciliação:** por natureza (ex.: multas, isenções, incentivos) e, quando relevante, por jurisdição, com breve explicação dos maiores drivers entre taxa legal e ETR.

# Checklist Rápido

- ✓ Classificação correta: Temporária ou Permanente
- ✓ Consistência com períodos anteriores
- ✓ Temporárias: cronograma de reversão indicado
- ✓ Temporárias: precisa de VA?
- ✓ Permanentes: entram na reconciliação da taxa (ETR)
- ✓ Materialidade avaliada
- ✓ Impostos pagos por jurisdição (se aplicável)
- ✓ Julgamentos/mudanças documentados



# Diferenças Temporárias – Passivos Fiscais Diferidos (DTL)

# Múltiplas Diferenças Temporárias (DTA e DTL)

# Objetivo do Capítulo

- 🎯 **Compreender** diferenças temporárias simultâneas
- 🔍 **Entender** influência sobre ETR e sobre DTA/DTL

# Diferenças Temporárias – Conceito



- **Conceito:** diferença entre base contábil e base fiscal que reverte no tempo.
- **Regra prática:**
  - Se a diferença reduz imposto no futuro → DTA (dedutível).
  - Se aumenta imposto no futuro → DTL (tributável).
- **Quando reverte:** na realização do ativo, liquidação do passivo ou pelo decurso do tempo.

# Diferenças Temporárias – Exemplos

- **Depreciação acelerada** → imposto ↑ no futuro → DTL
- **Receitas diferidas** → imposto ↓ no futuro → DTA
- **Provisões** (garantias/contingências) → dedução futura → DTA
- **Benefícios pós-emprego** → dedutível quando pago → DTA
- **Impairment temporário** → dedução na baixa/venda → DTA

# Diferenças Permanentes — Exemplos

- **Multas/penalidades** não dedutíveis → ↑ ETR
- **Despesas não dedutíveis** (ex.: parte de refeições, brindes, certas doações) → ↑ ETR
- **Dividendos/receitas isentas** (conforme jurisdição) → ↓ ETR
- **Incentivos fiscais/benefícios** permanentes → ↓ ETR

# Impacto no ETR

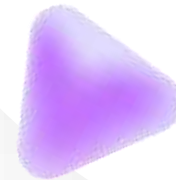
☒ **Temporárias** ajustam imposto ao longo do tempo

# Múltiplas Diferenças Temporárias

**Exemplo de cálculo**

# Temporária x Permanente

Temporária	Permanente
Reverte ao longo do tempo	Não reverte
Gera DTA/DTL	Não gera DTA/DTL
ETR gradual (via diferido)	ETR imediato (reconciliação)



# Conexão com a ASU 2023-09

- **Conexão chave:**
  - **Permanentes** → entram na reconciliação da taxa (ETR).
  - **Temporárias** → ficam nas notas de DTA/DTL (rollforward/VA).
  - **ASU 2023-09 – na reconciliação:** por natureza (ex.: multas, isenções, incentivos) e, quando relevante, por jurisdição, com breve explicação dos maiores drivers entre taxa legal e ETR.

# Checklist Rápido

- ✓ Classificação correta: Temporária ou Permanente
- ✓ Consistência com períodos anteriores
- ✓ Temporárias: cronograma de reversão indicado
- ✓ Temporárias: precisa de VA?
- ✓ Permanentes: entram na reconciliação da taxa (ETR)
- ✓ Materialidade avaliada
- ✓ Impostos pagos por jurisdição (se aplicável)
- ✓ Julgamentos/mudanças documentados



# Múltiplas Diferenças Temporárias (DTA e DTL)

**Diferenças Permanentes**

# Objetivo do Capítulo

🎯 **Compreender** diferenças temporárias e permanentes

🔍 **Entender** influência sobre ETR e sobre DTA/DTL

# Diferenças Temporárias – Conceito

- **Conceito:** diferença entre base contábil e base fiscal que reverte no tempo.
- **Regra prática:**
  - Se a diferença reduz imposto no futuro → DTA (dedutível).
  - Se aumenta imposto no futuro → DTL (tributável).
- **Quando reverte:** na realização do ativo, liquidação do passivo ou pelo decurso do tempo.

# Diferenças Temporárias – Exemplos

- **Depreciação acelerada** → imposto ↑ no futuro → DTL
- **Receitas diferidas** → imposto ↓ no futuro → DTA
- **Provisões** (garantias/contingências) → dedução futura → DTA
- **Benefícios pós-emprego** → dedutível quando pago → DTA
- **Impairment temporário** → dedução na baixa/venda → DTA

# Diferenças Permanentes — Conceito

- **O que são:** diferenças **que não reverterem** no futuro.
- **Impacto:** afetam **apenas** o imposto **corrente** e a **ETR** do período; **não geram DTA/DTL**.
- **Regra de bolso:**
  - **Aumenta** a base/IR do período → ↑ **ETR** (ex.: multas não dedutíveis).
  - **Reduz** a base/IR do período → ↓ **ETR** (ex.: incentivos/isentos).
- **Onde aparece na divulgação: reconciliação da taxa** (ASU 2023-09) por **natureza** e, se material, com **descrição**.

# Diferenças Permanentes — Exemplos

- **Multas/penalidades** não dedutíveis → ↑ ETR
- **Despesas não dedutíveis** (ex.: parte de refeições, brindes, certas doações) → ↑ ETR
- **Dividendos/receitas isentas** (conforme jurisdição) → ↓ ETR
- **Incentivos fiscais/benefícios** permanentes → ↓ ETR

# Impacto no ETR

**Temporárias** ajustam imposto ao longo do tempo

**Permanentes** alteram ETR de forma imediata

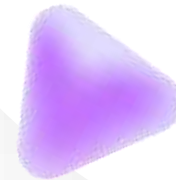


# Diferenças Permanentes

**Exemplo de cálculo**

# Temporária x Permanente

Temporária	Permanente
Reverte ao longo do tempo	Não reverte
Gera DTA/DTL	Não gera DTA/DTL
ETR gradual (via diferido)	ETR imediato (reconciliação)



# Conexão com a ASU 2023-09

- **Conexão chave:**
  - **Permanentes** → entram na reconciliação da taxa (ETR).
  - **Temporárias** → ficam nas notas de DTA/DTL (rollforward/VA).
  - **ASU 2023-09 – na reconciliação:** por natureza (ex.: multas, isenções, incentivos) e, quando relevante, por jurisdição, com breve explicação dos maiores drivers entre taxa legal e ETR.

# Checklist Rápido

- ✓ Classificação correta: Temporária ou Permanente
- ✓ Consistência com períodos anteriores
- ✓ Temporárias: cronograma de reversão indicado
- ✓ Temporárias: precisa de VA?
- ✓ Permanentes: entram na reconciliação da taxa (ETR)
- ✓ Materialidade avaliada
- ✓ Impostos pagos por jurisdição (se aplicável)
- ✓ Julgamentos/mudanças documentados



**Diferenças Permanentes**