

# Impactos Tributários das Normas do IFRS (IFRS 9, IFRS 15 e IFRS 16)

**Objetivo do Curso:** Evidenciar os impactos tributários dos Pronunciamentos Contábeis IFRS 9, 15 e 16

20 HORAS/AULA - 20 PONTOS de Educação Profissional Continuada do CFC

## PROGRAMA

### Impactos Tributários das Normas do IFRS (IFRS 9, IFRS 15 e IFRS 16)

#### IFRS 9

- Introdução
- Estrutura da Lei 12.973 e relação com IFRS 9.
- Principais ajustes tributários do IFRS 9:
  - Ajuste a Valor Justo – AVJ;
  - Ajuste a Valor Presente – AVP;
  - Provisão da Crédito de Liquidação Duvidosa;
  - Transferência (desreconhecimento);
  - Instrumentos patrimoniais (“híbridos”).
- Regras de reconhecimento e de desreconhecimento
  - Registro em conta patrimonial ou em conta de resultado (impactos tributários).
  - Desreconhecimento: tratamento tributário da cessão de crédito.
  - Tratamento tributário da extinção do crédito: pagamento, perdão e prescrição.
- Impactos tributários da mensuração de instrumento financeiro ativo:
  - Custo amortizado
  - Valor justo no resultado
  - Valor justo no PL
- Impactos tributários da mensuração de instrumento financeiro passivo:
  - Custo amortizado
  - Valor justo no resultado
- Tratamento tributário da provisão para perdas de crédito
- Tratamento tributário dos instrumentos híbridos
- Tratamento tributário da contabilidade de *hedge*
- Controle fiscal em subconta contábil
- Comentários e exemplos do IFRS 9

## **IFRS 15**

- A relação entre direito, contabilidade e tributação
- Os limites para intersecção entre contabilidade e tributação
- Aspectos tributários do IFRS 15/CPC 30/CPC 47
- Impactos regulados pela Lei 12.973
- Impactos não regulados pela Lei 12.973
- Condições para o reconhecimento da receita
- Natureza das receitas (financeiras e operacionais) e impactos tributários
- Segregação das obrigações de desempenho e os conflitos entre ISS e ICMS
- Momento do reconhecimento da receita e ocorrência do fato gerador do IRPJ, da CSLL, do PIS e da COFINS
- Operações de permuta
- Novo conceito de receita bruta

## **IFRS 16**

- Introdução
  - Estrutura da Lei 12.973 e relação com IFRS 16
- Figuras contratuais abrangidas pelo IFRS 16
- Tratamento tributário do arrendamento mercantil: arrendador
- Tratamento tributário do arrendamento mercantil: arrendatário
- Tratamento tributário da locação e da cessão de direito
- Controle fiscal dos ajustes tributários do IFRS 16
- Impacto dos tributos indiretos
- Comentários e exemplos do IFRS 16