

Normas para Pequeñas Empresas e Microentidades

Necessidade de Alteração da Norma

- Confusão sobre a aplicabilidade das normas vigentes
 - 2010 - CPC Completo e PME
 - 2012 - ITG 1000
- Aplicação do CPC PME para empresas de pequeno porte
 - Custoso, complicado, muitas vezes desnecessário
 - Na prática..... pouca utilização
- Manutenção da contabilidade
 - Fundamentada no fluxo de caixa
 - Cumprimento de burocracias
 - Sem muita utilidade informacional
- Pequenas e micros somam **98% das empresas brasileiras**

Busca de melhoria nesse panorama

Primeiro Passo

- Definição mais clara da aplicabilidade

| | <u>Antes</u> | <u>Depois</u> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Grande Porte e Reguladas | CPC Completo (NBC TG 00-999) | CPC Completo (NBC TG 00-999) |
| Até R\$ 300 milhões | CPC PME (NBC TG 1000) | CPC PME (NBC TG 1000) |
| Lucro Presumido R\$ 4,8 a R\$ 78 milhões | CPC PME | NBC TG 1001 - Pequenas |
| Simplex Nacional Até R\$ 4,8 milhões | ITG 1000 (Revogada) | NBC TG 1002 - Micro |

Segundo Passo

- PME como base
- Simplificação da Redação
 - Mais fácil de entender
- Simplificação do Conteúdo
 - Menos exigências
 - Exigências mais simples
- Redução do tamanho

Manutenção das Seções
para Comparabilidade

| Norma | Tamanho |
|----------|-------------|
| PME | 194 páginas |
| Pequenas | 47 páginas |
| Micro | 16 páginas |

Terceiro Passo

- Audiência Pública
- Aprovação
 - Novembro de 2021
- Entrada em Vigência
 - Obrigatoriedade a partir 2023
 - Adoção antecipada em 2022
- Enquadramento
 - Faturamento
- Mudança de faixa
 - Após dois anos de nova faixa
 - Dois anos seguidos na faixa
- Opção
 - Utilização de norma da faixa superior
 - Obrigação de ficar pelo menos 2 anos

Principais Alterações - Demonstrações

| Tema | Pequenas | Micro |
|-------------------------------------|--|---|
| DRE | Por função, sendo opcional por natureza de forma adicional | Por função |
| DRA | Não | N/A |
| DMPL | DMPL ou DLPA | Só DLPA |
| DFC | Sim | N/A |
| Juros e Dividendos Recebidos na DFC | Atividade Investimentos | N/A |
| Juros e Dividendos Pagos na DFC | Atividade Financiamentos | N/A |
| Tributos na DFC | Atividade Operacional | N/A |
| Fluxos de Caixa Virtuais | Somente em Nota Explicativa | N/A |
| Notas Explicativas | Simplificadas | Não. Somente declaração de adoção da norma. |
| Demonstrações Combinadas | Opcionais | N/A |

Principais Alterações - Inv. Societários

| Tema | Pequenas | Micro |
|----------------------------------|---|-----------------------------|
| Consolidação | Sim | N/A |
| Equivalência Patrimonial | Sim | Não. Investimentos ao Custo |
| <i>Goodwill</i> | Amortização no máximo em 10 anos | N/A |
| Ganho por Compra Vantajosa | Simplificado | N/A |
| Combinação de Negócios | Simplificada | Ao Custo |
| Tributos Diferidos s/ Mais Valia | Opcional | N/A |
| Investimentos no Exterior | Varição Cambial no PL | N/A |
| Varição de % Participação | Registrada no PL | N/A |
| PL negativo da investida | Passivo se há responsabilidade presente | N/A |
| Perda de influência | Último saldo da equivalência vira custo | N/A |

Principais Alterações - Ativos

| Tema | Pequenas | Micro |
|-------------------------------|---|---|
| <i>Impairment</i> | Só quando notória a perda | Só quando notória a perda |
| Propriedade para Investimento | Quando relevantes, segregados mas como parte do Imobilizado, mas ao CUSTO | Quando relevantes, segregados dentro do Imobilizado, ao CUSTO |
| Troca de Ativos Imobilizados | Novo pelo custo do antigo | |
| Depreciação | Se não distorcer DCs, pode ser a Fiscal | Fiscal, a não ser se outra alternativa gerar melhor representação |
| | | |
| Ativos Biológicos | Quando relevantes, segregados mas como parte do Imobilizado. Ao CUSTO | Quando relevantes, segregados dentro do Imobilizado. AO CUSTO |
| Ativos e Passivos Financeiros | Custo Amortizado, com exceção dos cotados em bolsa | Custo Amortizado, com exceção dos cotados em bolsa |
| Cessão de Ativos Financeiros | Se mantida a responsabilidade, deve ser passivo | N/A |
| Estoques | Produtos animais, vegetais e minerais com mercado ativo e preço objetivo <u>podem</u> ao valor de mercado | N/A |

Principais Alterações - Ativos

| Tema | Pequenas | Micro |
|--|--|--|
| Amortização do Intangível | Entre 5 e 10 anos | Máximo 5 anos |
| Padrão da Amortização | Mais adequado ou linha reta, sendo permitida alteração com justificativa | Mais adequado ou linha reta, sendo permitida alteração com justificativa |
| Arrendamentos e Alugueis no Arrendatário | Não há ativação do Direito de Uso, tratamento como despesa | Não há ativação do Direito de Uso, tratamento como despesa |
| Arrendamentos e Alugueis no Arrendador | Imobilizado ou Intangível | Imobilizado ou Intangível |
| Lease-back | Não reconhece venda e aluguel; somente se o valor for muito diferente do mercado - registro no passivo | Venda e aluguel |

Principais Alterações - Outros

| Tema | Pequenas | Micro |
|--------------------------------|---|---|
| Ativos e Passivos Contingentes | Simplificado | Sem ativos contingentes |
| Passivo x Patrimônio Líquido | AFAC no PL se genuíno | AFAC no PL se genuíno |
| Evento subsequente | Simplificado | N/A |
| Pagamento Baseado em Ações | Não tratado. Se houver, segue PME | N/A |
| Subvenção Governamental | Simplificada | N/A |
| Benefícios a Empregados | Trata somente dos encargos comuns. Não trata de pós-emprego | Trata somente dos encargos comuns. Não trata de pós-emprego |
| Ações ou cotas resgatáveis | Passivo | Passivo |
| Redução de capital com bens | Ajusta os bens ao valor de mercado antes da redução, com exceção de entidade sob controle comum | N/A |
| | | |

Principais Alterações - Receitas e Despesas

| Tema | Pequenas | Micro |
|-----------------------|-----------------------------------|---|
| Receita | Simplificada, mas com POC | Se não houver deformação, pode ser a fiscal |
| Custos de Empréstimos | Não há ativação | Não há ativação |
| Custos de emissão | Tratados como despesa em separado | Tratados como despesa em separado |

Principais Alterações - Tributos sobre o Lucro

| Tema | Pequenas | Micro |
|------------------|---|---|
| Lucro Real | Diferimento normal dos Tributos | Se presumido ou real, segue Pequenas |
| Simples Nacional | Pode não reconhecer a diferença entre contábil e fiscal, podendo deduzir da receita bruta | Antes do lucro líquido ou como dedução da receita bruta |

Principais Alterações - Adoção Inicial

| Tema | Pequenas | Micro |
|-----------------------|---|---|
| Custo Atribuído | Permitido se não tiver utilizado PME | Permitido se não tiver utilizado PME |
| Reabertura de Balanço | <i>Fresh start</i> se necessário com inventário geral | <i>Fresh start</i> se necessário com inventário geral |

Em Gestão

- Sugestão de Planos de Contas das duas Normas
- Sugestão de Modelos de Demonstrações Contábeis para as duas Normas
- Propostas de Divulgação e Implantação das Normas

Componentes do GT

Antônio de Pádua Pelicarmo

Eliseu Martins

Eric Aversari Martins

Fábio Moraes da Costa

Felipe Gonçalves Bastos

José Elias Feres de Almeida

Marta Cristina Pelucio Grecco

Mateus Alexandre Costa dos Santos

Mônica Foerster