



**III CONGRESSO BRASILEIRO DE DIREITO TRIBUTÁRIO ATUAL**  
**IBDT/AJUFE/FDUSP-DEF**



**Questões derivadas da MP 627**

**Contabilidade e Direito: essência  
e forma**

***Elidie Palma Bifano***

# **Contabilidade e Direito: essência e forma**

- **Tema do bloco: “Questões derivadas da MP 627 e subtemas: influência do subjetivismo nas avaliações contábeis, influência da prevalência da essência econômica sobre a forma jurídica e influência da antecipação de resultados na contabilidade”**
- **Essência e forma: Contabilidade e Direito**

# Contabilidade e Direito: essência e forma

- **Constituição Federal, art. 145, §1º:**  
“Sempre que possível, os impostos terão caráter pessoal e serão graduados segundo a capacidade *econômica* do contribuinte, facultado à administração tributária, especialmente para conferir efetividade a esses objetivos, identificar, respeitados os direitos individuais e nos termos da lei, o patrimônio, os rendimentos e as atividades *econômicas* do contribuinte”

# **Contabilidade e Direito: essência e forma**

- **Imposto sobre a Renda das sociedades: suportado na Contabilidade**
- **Escrituração contábil das transações, demonstrações contábeis e relatórios da administração das sociedades: Lei n. 6404/76 e alterações**
- **Contabilidade e Direito: Tributária, Societária, Comercial, Trabalhista, Previdenciária, Falimentar e outras**

# **Contabilidade e Direito: essência e forma**

- **Contabilidade, até 31/12/2007: suportada nos negócios jurídicos desenvolvidos pelas empresas**
- **Lei n. 11638/07 e a adesão a novos padrões contábeis (IFRS): essência econômica das transações, afastamento de critérios jurídicos e de práticas fiscais, valor justo (mercado), uso de fluxos de caixa**
- **Contabilidade e Direito passam a ter diferentes visões do fato social**

# Contabilidade e Direito: essência e forma

- **Debate: influência dos novos princípios e práticas contábeis para fins tributários (essência e forma)**
- **Essência: característica mais importante de uma coisa, sua natureza, sua própria existência, caráter distintivo, *substância***
- **Forma: delimita e exterioriza a essência, o conteúdo, a substância; manifestação da essência**

# **Contabilidade e Direito: essência e forma**

- **Contabilidade: essência econômica prevalece sobre a forma e a forma deveria retratar essa essência (CPC)**
- **Direito: essência é igual a natureza jurídica**
- **Contabilidade e Direito: não há essência sem forma e vice-versa**

# **Contabilidade e Direito: essência e forma**

- **Contabilidade: desprezo à forma jurídica e busca da finalidade econômica pretendida na transação**
- **Contabilidade: a atribuição da essência é função do operador (permissão para a subjetividade)**
- **Orientadores do subjetivismo na Contabilidade: da prudência (conservadorismo) ao exercício da neutralidade (imparcialidade)**



# **Contabilidade e Direito: essência e forma**

- **Direito: a natureza jurídica ou a causa jurídica está contida na função do instituto ou negócio inserido no sistema jurídico (razão econômico-social que as partes querem praticar)**
- **Direito: enquadramento do ato ou fato consoante sua natureza jurídica (negócios típicos ou atípicos)**
- **Direito: não há primazia da essência sobre a forma e vice-versa**

# **Contabilidade e Direito: essência e forma**

- **Direito: art. 112, Código Civil - “ nas declarações de vontade se atenderá mais à intenção nelas consubstanciada do que ao sentido literal da linguagem”;** idem art. 85, CC 1916
- **O subjetivismo nas avaliações contábeis orientado pela essência econômica não prevalece para fins jurídicos (causa jurídica)**
- **Essência contábil só interessa ao Direito como valor social, regulado ou a ser regulado**

# **Contabilidade e Direito: essência e forma**

- **Conclusão: não há diferenças entre essência e natureza; ambas referem-se a um conjunto de qualidades e características que tornam a coisa única e a distinguem das demais**
- **Classificação das coisas para fins de Contabilidade e Direito, ao mesmo tempo: (i) aplicação da metodologia de essência econômica, para fins contábeis ou o que as partes pretenderam (ii) e metodologia da natureza jurídica, para fins jurídicos, ou a causa do negócio**

# **Contabilidade e Direito: essência e forma**

- **Natureza jurídica das transações não gera princípio, norma ou procedimento contábil**
- **Princípio ou norma contábil não gera obrigação tributária, exceto se assim expresse**
- **Conciliação entre princípios do Direito e da Contabilidade: neutralidade no passado, mantida pela Lei 11.941/09**

# Contabilidade e Direito: essência e forma

- **Lei n. 12973/14: adaptou as mudanças na Lei n. 6404/76, para fins fiscais**
- **Natureza das adaptações: (i) neutralidade e (ii) adoção parcial de princípios e práticas contábeis**
- **Institutos apropriados da Contabilidade: *goodwill*, ganho por compra vantajosa e ágio interno; transferência substancial dos riscos e benefícios inerentes à propriedade; descaracterização jurídica de transações; reconhecimento de receitas futuras**
- **Subcontas**

# **Contabilidade e Direito: essência e forma**

- **Divergência: como se comportarão os operadores do Direito?**
- **A contabilidade como prova**
- **Os novos juízos baseados no balanço societário**
- **Negócios concretizados sobre o patrimônio líquido e a apuração de lucros e ganhos**
- **O poder de julgamento do contador e a interpretação do operador do Direito**