****FACULDADE DE DIREITO DA UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO**

# Departamento de Direito Econômico, Financeiro e Tributário**

**Tributação Direta das Pessoas Jurídicas (DEF-0537) / 2020**

**AULA 08 – IR e Operações Societárias (Parte II)**

**Exercício AULA 08.** A Sociedade A (“**A**”), residente no Brasil, irá adquirir 100%[[1]](#footnote-1) da Sociedade B (“**B**”), também residente no Brasil, por meio de uma operação de compra e venda de ações de B. Considere que o preço de aquisição de B será de R$ 740 e que B possui um patrimônio líquido de R$ 250 (como indicado no quadro abaixo).

Diante das normas contábeis e fiscais em vigor, B deverá ser avaliada por meio de um laudo de PPA (*purchase price allocation*) e é comum que a empresa adquirente (no caso, A) prepare um exercício de pré-PPA para determinar os efeitos contábeis e fiscais estimados da aquisição.

Os dados da avaliação do pré-PPA constam abaixo.



Considere que a aquisição será realizada em 2019 e que, posteriormente à operação, A considera incorporar B para fazer uso dos benefícios (sinergias) decorrentes da aquisição de B. O plano de A é que a incorporação ocorra em 31 de dezembro de 2019.

Diante dos dados indicados acima:

1. Demonstre o desdobramento, para fins fiscais, do custo de aquisição de A na aquisição da participação societária em B; e
2. Explique o tratamento tributário dos componentes do custo de aquisição identificados no item a) acima em caso de incorporação de B por A e apresente, numericamente, os efeitos que a incorporação terá sobre o Lucro Real e Resultado Ajustado de A no primeiro ano após a incorporação (desconsidere quaisquer outros aspectos e/ou operações que influenciariam na apuração do Lucro Real e Resultado Ajustado de A).

**Folha de respostas**

1. Para fins de simplificação, ignore a existência de 1 (uma) ação de titularidade de terceira pessoa. [↑](#footnote-ref-1)