

Depreciação, Amortização e Exaustão

Compreender o tratamento contábil e fiscal dos ativos é fundamental para uma gestão eficiente. Neste material, exploramos como alocar adequadamente os custos de bens tangíveis e intangíveis ao longo de sua vida útil, respeitando tanto as normas contábeis quanto as exigências tributárias brasileiras.



Fundamentos Conceituais

O Problema Contábil

Quando uma empresa adquire bens para suas operações, surge uma questão central: como alocar o custo desses ativos? Registrar todo o valor como despesa imediata distorceria o resultado, pois esses bens geram benefícios econômicos por vários períodos futuros.

O Decreto 9.580/2018 regulamenta esses procedimentos para fins tributários, estabelecendo regras claras sobre quando e como essas alocações podem ser deduzidas na apuração do Imposto de Renda.

A Solução Técnica

A contabilidade resolve isso através de três mecanismos: depreciação (bens tangíveis), amortização (bens intangíveis) e exaustão (recursos naturais). Cada mecanismo aloca proporcionalmente o custo do ativo aos períodos que se beneficiam de seu uso.

Depreciação: Conceito e Base Legal



Desgaste pelo Uso

Redução de valor causada pela utilização contínua do bem nas atividades operacionais da empresa



Ação da Natureza

Deterioração natural do bem ao longo do tempo, independente do uso efetivo



Obsolescência Normal

Perda de valor devido ao surgimento de tecnologias mais avançadas ou eficientes

Conforme o Art. 317 do Decreto 9.580/2018, a quota de depreciação pode ser computada como custo ou encargo em cada período de apuração. A dedução é permitida a partir do momento em que o bem é instalado, posto em serviço ou em condições de produzir, e somente para bens intrinsecamente relacionados com a produção ou comercialização.

Bens Depreciáveis e Não Depreciáveis

✓ Podem ser Depreciados

- **Edifícios e construções** utilizados nas atividades operacionais
- **Máquinas e equipamentos** de produção
- **Veículos** da frota empresarial
- **Móveis e utensílios** do escritório
- **Projetos florestais** destinados à exploração de frutos
- **Computadores e periféricos**

✗ Não São Depreciáveis

- **Terrenos** (exceto melhoramentos)
- **Prédios não utilizados** pelo proprietário nem alugados
- **Obras de arte e antiguidades**
- **Bens em estoque** para revenda
- **Bens com quota de exaustão** registrada

Determinação da Taxa de Depreciação

A taxa anual de depreciação é fixada com base no prazo de utilização econômica esperada do bem. A Receita Federal publica periodicamente tabelas com prazos de vida útil admissíveis para diferentes categorias de ativos.

1

Identificar a Vida Útil

Consultar tabela da RFB ou estimar tecnicamente

2

Calcular a Taxa

Taxa = $100\% \div \text{Vida Útil (em anos)}$

3

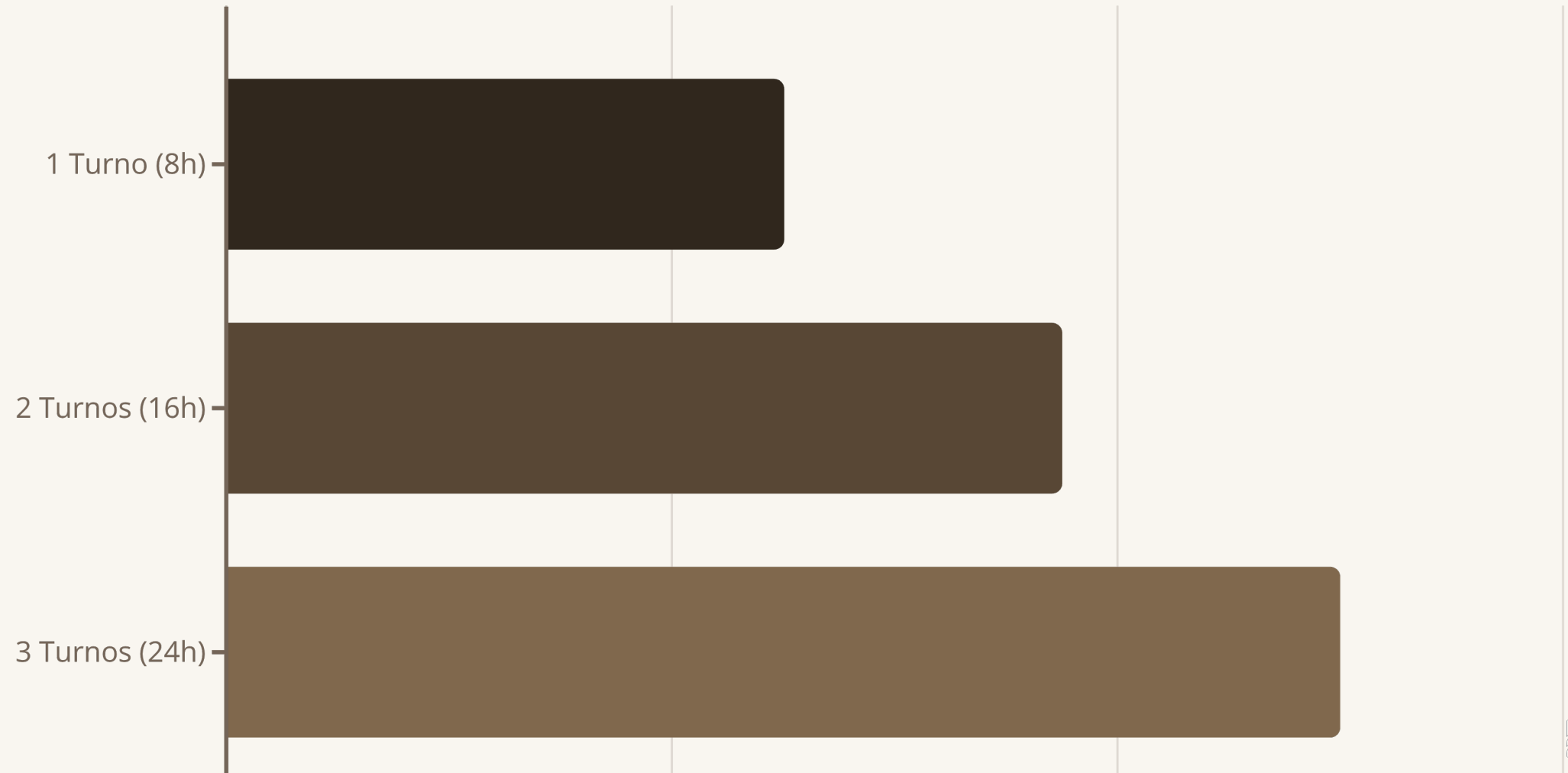
Aplicar sobre o Custo

Quota = $\text{Custo de Aquisição} \times \text{Taxa}$



Depreciação Acelerada

Para bens móveis que operam em múltiplos turnos, a legislação permite aplicar coeficientes de aceleração da depreciação, reconhecendo o desgaste mais intenso:



Tratamento de Bens Usados



Quando a empresa adquire bens usados, o Art. 322 estabelece regras específicas para fixação da taxa anual de depreciação. Deve-se considerar o **maior** entre dois prazos:

1. **Metade da vida útil do bem novo:** Se o bem novo tem vida útil de 10 anos, o usado pode depreciar em no mínimo 5 anos
2. **Restante da vida útil original:** Considerando quanto tempo o bem já foi utilizado desde a primeira instalação

Essa regra evita que empresas acelerem excessivamente a depreciação de ativos com vida útil remanescente significativa.

Exemplo Prático: Depreciação de Edifício

Considere um edifício adquirido por R\$ 700.000,00 em janeiro/2019, com início de uso em fevereiro. Vida útil: 25 anos.

01	02	03
Cálculo da Taxa Anual	Depreciação Anual	Depreciação Mensal
$100\% \div 25 \text{ anos} = 4\% \text{ ao ano}$	$R\$ 700.000 \times 4\% = R\$ 28.000/\text{ano}$	$R\$ 28.000 \div 12 = R\$ 2.333,33/\text{mês}$

📄 **Lançamento contábil mensal:** D - Depreciação, Amortização e Exaustão (Despesa) R\$ 2.333,33 C - (-) Depreciação Acumulada (Redutora do Ativo) R\$ 2.333,33

Impacto nas Demonstrações Contábeis

Demonstração de Resultado

A depreciação aparece como **despesa operacional**, reduzindo o lucro do período:

Receita Bruta(-) Deduções= Receita Líquida(-) CMV=
Lucro Bruto(-) Despesas Operacionais • Depreciação
(2.333,33) • Outras despesas= Resultado Líquido

Balanço Patrimonial

A depreciação acumulada reduz o **valor contábil do ativo**:

ATIVO IMOBILIZADO	Edifícios	700.000,00(-)
Depr. Acumulada	(2.333,33)=	Valor Líquido
	697.666,67	

O prejuízo do período reduz o Patrimônio Líquido na conta de Prejuízos Acumulados.



Amortização: Conceito e Aplicação

A amortização refere-se à recuperação do capital aplicado na aquisição de **direitos com duração limitada** ou bens cuja utilização tem prazo contratual ou legal definido.

Direitos de Propriedade Intelectual

Patentes, marcas, direitos autorais, fórmulas e processos

Direitos Contratuais

Concessões, licenças, franquias e autorizações

Benfeitorias em Imóveis de Terceiros

Construções em bens locados sem direito a indenização



Capital Amortizável e Cálculo da Quota

Podem ser amortizados os capitais aplicados em ativos intangíveis classificados no Ativo Não Circulante, desde que intrinsecamente relacionados com a produção ou comercialização de bens e serviços.



Identificar o Direito

Verificar natureza e prazo de duração legal ou contratual

$$\frac{f}{dx}$$

Calcular a Taxa

$$\text{Taxa} = 100\% \div \text{Anos Restantes}$$



Aplicar sobre o Valor

$$\text{Quota} = \text{Valor Original} \times \text{Taxa Anual}$$

Exemplo: Uma patente adquirida por R\$ 100.000 com proteção legal de 10 anos terá taxa de amortização de 10% ao ano, gerando quota anual de R\$ 10.000.



Exaustão de Recursos Naturais

*A exaustão é o reconhecimento contábil da **diminuição do valor de recursos minerais e florestais** resultante de sua exploração econômica.*

Recursos Minerais

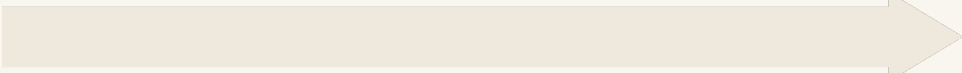
O cálculo considera o volume de produção em relação às reservas totais conhecidas da mina, ou segue o prazo de concessão de exploração.

Recursos Florestais

Aplica-se o percentual que o volume extraído representa em relação ao total da floresta no início do período, calculando sobre o valor contábil registrado no ativo.

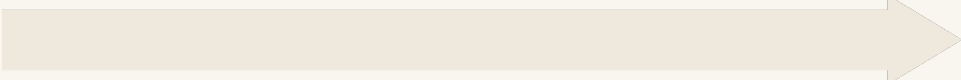


Cálculo da Exaustão Florestal



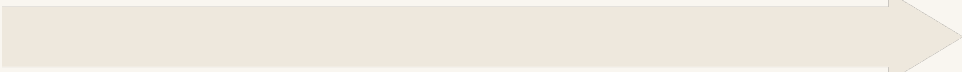
Medir o Volume Extraído

Quantificar em m³ ou número de árvores extraídas no período



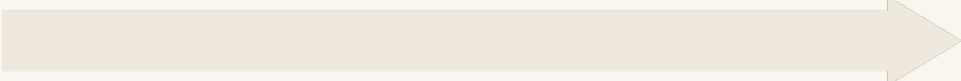
Calcular o Percentual

% = (Volume Extraído ÷ Volume Total Inicial) × 100



Aplicar sobre Valor Contábil

Quota = Valor da Floresta no Ativo × %



Registrar como Custo

Lançar a quota como custo dos recursos florestais extraídos

Despesas Pré-Operacionais

Despesas pré-operacionais são gastos incorridos antes do início efetivo das operações da empresa ou durante a fase inicial quando há utilização apenas parcial das instalações.

O que São

- *Despesas de organização e constituição*
- *Gastos pré-industriais*
- *Custos da fase inicial de operação*
- *Despesas de expansão de atividades*

Tratamento Fiscal

- *Não podem ser deduzidas no período em que ocorrem*
- *Devem ser excluídas do lucro real no Lalur*
- *Amortizáveis em quotas fixas mensais*
- *Prazo mínimo: 5 anos*



Caso Completo: Intelitech Ltda.

Vamos analisar um exemplo prático completo envolvendo múltiplas transações e o cálculo de depreciação mensal.

Dados Iniciais (02/01/2019)

Ativo Circulante

- Bancos: R\$ 9.000
- Estoques: R\$ 5.500

Ativo Não Circulante

- Edifícios: R\$ 10.000
- (-) Depr. Acum.: (R\$ 500)

Passivo e PL

- Duplicatas: R\$ 5.000
- Debêntures: R\$ 4.000
- Capital Social: R\$ 15.000



Operações do Período - Intelitech

01/01 - Compra de Computador

Aquisição a prazo de equipamento por R\$ 2.000 sem crédito de ICMS

1

2

06/01 - Venda de Mercadorias

Venda à vista de 45 unidades por R\$ 9.225 (ICMS: 18%)

3

14/01 - Pagamento de Duplicatas

Quitação de R\$ 700 em duplicatas a pagar

4

19/01 - Folha de Pagamento

Pagamento de salários do mês: R\$ 1.220

5

31/01 - Aluguel e Depreciação

Aluguel: R\$ 900 | Depreciação mensal: R\$ 66,67



Cálculo da Depreciação - Dois Ativos

Edifícios e Construções

- *Valor no balanço: R\$ 10.000*
- *Taxa anual: 4%*
- *Depreciação anual: R\$ 400*
- *Depreciação mensal: R\$ 33,33*
- *Depr. acum. inicial: R\$ 500*
- *Depr. acum. final: R\$ 533,33*

Máquinas e Equipamentos

- *Valor no balanço: R\$ 2.000*
- *Taxa anual: 20%*
- *Depreciação anual: R\$ 400*
- *Depreciação mensal: R\$ 33,33*
- *Depr. acum. inicial: R\$ 0*
- *Depr. acum. final: R\$ 33,33*

📌 **Total da despesa com depreciação no período: R\$ 66,67 (R\$ 33,33 + R\$ 33,33)**

Demonstração do Resultado - Intelitech



Decisões Gerenciais Estratégicas

Vida Útil dos Ativos

Escolher entre vida útil fiscal (conservadora) ou econômica real (CPC 27) impacta diretamente o resultado tributável e os indicadores financeiros

Depreciação Acelerada

Optar por coeficientes maiores em bens de múltiplos turnos reduz o lucro tributável no curto prazo, otimizando o fluxo de caixa

Controle Patrimonial

Inventários físicos regulares e revisão da vida útil (CPC 27) garantem valores contábeis realistas e melhores decisões de investimento

Planejamento Tributário

Reconciliação entre depreciação contábil e fiscal via Lalur permite maximizar deduções dentro dos limites legais



Estratégias de Execução para Máxima Eficiência

Gestão Ativa de Métodos de Cálculo

Avaliar continuamente se depreciação linear, acelerada ou por unidades produzidas melhor reflète o consumo de benefícios econômicos e otimiza a carga tributária

Revisão Periódica de Vida Útil

Implementar processos anuais de revisão técnica da vida útil e valor residual dos ativos, conforme CPC 27, ajustando taxas para refletir a realidade operacional

Monitoramento de Obsolescência

Estabelecer critérios claros para identificar obsolescência tecnológica precoce, permitindo baixas tempestivas e reinvestimentos estratégicos

Integração Contábil-Fiscal-Gerencial

Manter sistemas que reconciliem depreciação contábil (CPC), fiscal (RFB) e gerencial (decisões internas), maximizando benefícios em cada dimensão sem conflitos

