

## CASO 1 (Resolução)

### Início X

Pelo passivo por ID

Passivo por ID	50.000 €
Excedente revalorização	50.000 €

### Final X

Pelo imposto corrente

Imposto corrente	30.000 €
EOEP	30.000 €

Pela reversão do passivo por ID

Passivo por ID	5.000 €
Impostos Diferidos	5.000 €

Pela realização do excedente de revalorização

Resultados Transitados	5.000 €
Excedente Revalorização	5.000 €

Pela realização do excedente de revalorização

Excedente de Revalorização	20.000 €
Resultados Transitados	20.000 €

### Final X+1

Pelo imposto corrente

Imposto Corrente	13.750 €
EOEP	13.750 €

Pela reversão do passivo por ID

Passivo por ID	1.250 €
----------------	---------

Impostos Diferidos	1.250 €
--------------------	---------

Pela realização do excedente de revalorização

Resultados Transitados	1.250 €
------------------------	---------

Excedente Revalorização	1.250 €
-------------------------	---------

Pela realização do excedente de revalorização

Excedente de Revalorização	5.000 €
----------------------------	---------

Resultados Transitados	5.000 €
------------------------	---------

## **CASO 2 (Resolução)**

Gasto contabilístico = 10.000 €

Gasto aceite fiscalmente = 4.500 €

Diferença temporária dedutível = 5.500 €

Reconhecer ativo por ID (se expectativa de lucro tributável) =  $5.500 \times 25\% = 1.375$  €

### **CASO 3 (Resolução)**

Gasto contabilístico = 20.000 €

Gasto aceite fiscalmente = 10.000 €

Diferença temporária dedutível = 10.000 €

Ativo por impostos diferidos = 2.500 € (se existir expectativa de lucro tributável).