

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 €

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 €

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).