

8. $1.000.000 \times 0,25 = 250.000$

$\Rightarrow$ NCEP 25 parágrafos 43, 44 e 45

Em Portugal, os prejuízos fiscais podem ser utilizados para compensar lucros tributáveis futuros nos seis anos seguintes. Temos assim um activo fiscal, embora não tenhamos qualquer activo contabilístico. Assim, como o activo contabilístico é menor que o fiscal, temos um activo por imposto diferido, desde que seja provável a sua realização.

Contudo o enunciado menciona que a empresa "irá continuar a apresentar perdas nos próximos anos". Assim não pode reconhecer um activo, mas sim um passivo.

Hipótese 1: se a taxa de imposto de 25% se refere ao ano N, então a resposta à questão é a C, uma vez que os activos e passivos por imposto diferidos devem ser mensurados pela taxa fiscal que se espera que sejam de aplicar no período quando seja realizado o activo ou seja liquidado o passivo, con base nas taxas fiscais (e leis fiscais) que estejam aprovadas à data do balanço.

Hipótese 2: se a taxa de imposto de 25% se refere ao ano N+1, então a resposta correcta será a A, pelo mesmo raciocínio/explicação da hipótese anterior.
