



CRCSC

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DE SANTA CATARINA

A força contábil unida pela valorização.

Contabilidade Internacional: Principais diferenças entre as normas contábeis e tributárias no Brasil e nos EUA

Jorge Eduardo Scarpin, Dr.

Agenda

- Panorama Profissional
- Panorama de Regulação
- Diferença entre normas
- Tributação

Panorama Profissional *

	Brasil	Estados Unidos
Alunos	Cerca de 300.000	Cerca de 200.000
Profissionais Registrados		
Técnicos	153.099	0
Contadores	371.396	669.630
Total	524.495	669.630
Número de Empresas	18.440.000	32.800.000
Profissionais Registrados / Empresa	35.15	49.00
Contador / Empresa	49.65	49.00

* Dados de junho/2022

Bookkeeper & Accountant

- Bookkeeper: quem faz contabilidade, mas não assina demonstrações contábeis.
- Accountant: quem assina as demonstrações contábeis.
- Bookkeeper é de formação técnica
- Accountant é de formação superior

Panorama de Regulação

- No Brasil a regulação se dá em duas frentes: DCNs para os cursos superiores e Exame de Suficiência para atuação profissional.
- Nos EUA não há as DCNs. Só há a regulação profissional via Exame de Suficiência.
- Nos EUA o bookkeeper não precisa de exame de suficiência. Entretanto, precisa de registro na IRS caso queira elaborar declaração de IRPF/IRPJ. Já o contador (CPA) precisa passar no exame.
- A educação continuada (120 horas a cada três anos) é obrigatória a todos os CPAs.

Panorama de Regulação

- No Brasil existe a obrigatoriedade de contabilidade formal para praticamente toda PJ, além de exigências tributárias.
- Nos EUA, a obrigatoriedade de contabilidade formal apenas para empresas de capital aberto. Para as demais, apenas exigências tributárias.

Diferença entre normas

- Os EUA não seguem o IFRS e sim o FASB (USGAAP).
- Contabilidade tributária totalmente separada da contabilidade financeira (ou societária).
- UEPS é permitido.
- Não é permitida nenhuma reversão de perda nos ativos (estoque ou impairment).
- Não há contabilização de despesa com impostos sobre a receita. O lançamento é direto pelo valor líquido. Idem para os demais deduções da receita bruta.
- Ajustes (depreciação, estoque, etc) feitos apenas na data do balanço.

Tributação

- IRPF
- Tributos sobre Vendas
- Folha de Pagamento
- Tributos sobre Lucro

IRPF – Quem pode elaborar DIRPF

- Não existe software da IRS. A IRS credencia empresas para o software. Os softwares são pagos (o Turbo Tax é o mais popular). A declaração é feita, transmitida para a empresa do software e a empresa habilita seus computadores para que a IRS faça a coleta das declarações.
- O contribuinte pode fazer sua própria declaração. Se for fazer para familiares ou amigos, precisa fazer um cadastro básico na IRS. Entretanto, não pode cobrar pelo serviço e pode fazer, no máximo, dez declarações.
- Se fizer mais de dez declarações, ou se cobrar:
 - A) Contador (CPA)
 - B) Tax preparer: não contador que tem registro na IRS. Tem que fazer uma prova para ter a habilitação (uma única vez) e passar por um treinamento todos os anos.

DIRPF

- Modelos simplificada e completa
- Pode ser feito por família (compensa mais do que individual)
- O desconto de IRRF é feito de modo mais maleável
- A completa é baseada no princípio contábil da confrontação das receitas com as despesas (matching principle).
- O preparador da declaração responde de maneira solidária com o contribuinte.

2023 Federal Income Tax Brackets and Rates for Single Filers, Married Couples Filing Jointly, and Heads of Households

Tax Rate	For Single Filers	For Married Individuals Filing Joint Returns	For Heads of Households
10%	\$0 to \$11,000	\$0 to \$22,000	\$0 to \$15,700
12%	\$11,000 to \$44,725	\$22,000 to \$89,450	\$15,700 to \$59,850
22%	\$44,725 to \$95,375	\$89,450 to \$190,750	\$59,850 to \$95,350
24%	\$95,375 to \$182,100	\$190,750 to \$364,200	\$95,350 to \$182,100
32%	\$182,100 to \$231,250	\$364,200 to \$462,500	\$182,100 to \$231,250
35%	\$231,250 to \$578,125	\$462,500 to \$693,750	\$231,250 to \$578,100
37%	\$578,125 or more	\$693,750 or more	\$578,100 or more

Source: Internal Revenue Service

Tributos sobre Vendas

- VAT x Sales Tax
- Regime não Cumulativo x Cumulativo
- EUA: cumulativo. Incide só no consumidor final. Imposto 100% estadual.
- Há uma declaração simplificada a ser enviada todo mês ao estado. Não há obrigatoriedade de um contador para isto.

Tributos sobre Folha

- SSN (similar ao INSS): 6,2% para empregados e empregadores. Valor máximo em 2022: base de cálculo de USD 147.000,00 (anual).
- Para um autônomo, a alíquota é de 12,4%.
- Há uma declaração simplificada a ser enviada todo ano ao governo federal. Não há obrigatoriedade de um contador para isto.

Impostos sobre Lucro

- Dividendos são tributados
- Pequenas empresas são tributadas apenas na PF
- Não existe adicional de IR
- O IRPJ é anual
- Não existe lucro presumido ou SIMPLES
- Não há LALUR. Há uma DRE tributária
- Empresas são obrigadas a elaborar uma declaração anual, como a PF. A exigência de registro é a mesma do IRPF.

OBRIGADO

(jscarpin@gmail.com)

(jscarpin@cord.edu)

+1 (701) 729-6247



CRCSC

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DE SANTA CATARINA

A força contábil unida pela valorização.