

## ANÁLISE PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

**EMPRESA:** COMPANHIA ERGO PREMIUM DE SOLUÇÕES

**CNPJ:** 39.268.965/0001-03

**ATIVIDADE:** Comercio Varejista

### 1. OBJETIVO DO PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

A elevada carga tributária incidente sobre as atividades empresariais no Brasil representa um dos principais fatores de oneração dos custos operacionais. Nesse contexto, a implementação de estratégias de planejamento tributário, com foco na redução legal e personalizada da carga fiscal, torna-se essencial para a sustentabilidade financeira e a conformidade legal das empresas.

### 2. ENQUADRAMENTO TRIBUTÁRIO

A análise foi elaborada com base nos dados fornecidos pela empresa e nas informações disponíveis na movimentação contábil. Ressalta-se que os resultados estão sujeitos a alterações em função de variações nos cenários externos, especialmente relacionadas às operações de compra e venda.

### 3. PROPOSTAS:

- Realizar importação direta a cada 2 meses;
- Aluguel alterar contrato de locação para PJ;
- Compras para revenda de preferência a fornecedores do regime normal;

### SIMULAÇÃO SIMPLES NACIONAL, LUCRO PRESUMIDO E REAL

#### **VALORES MÉDIO:**

1. FATURAMENTO: R\$ 250.000,00
2. COMPRAS DE MERCADORIAS: 124.408,00
3. DESPESAS OPERACIONAIS: R\$121.118,11
4. ALIQUOTA ICMS 4% E 18%

## CENÁRIO ATUAL

### COMPARATIVO MENSAL TRIBUTÁRIO

TRIBUTO	SIMPLES NACIONAL		LUCRO PRESUMIDO		LUCRO REAL	
ICMS/IPI	R\$ 9.513,63	3,81%	R\$ -	0,00%	R\$ -	0,00%
GNRE- IMPORT.	R\$ 11.280,58	4,51%	R\$ 31.497,87	12,60%	R\$ 31.497,87	12,60%
PIS/ COFINS	R\$ 3.631,81	1,45%	R\$ 7.807,56	3,12%		0,00%
IRPJ/ CSLL	R\$ 2.265,63	0,91%	R\$ 5.457,13	2,18%	R\$ -	0,00%
INSS	R\$ 9.762,61	3,91%	R\$ 303,60	0,12%	R\$ 303,60	0,12%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 36.454,27</b>	<b>14,58%</b>	<b>R\$ 45.066,16</b>	<b>18,03%</b>	<b>R\$ 31.801,47</b>	<b>12,72%</b>

### COMPARATIVO TOTAL MENSAL



## 4. CONSIDERAÇÕES

A análise foi conduzida com base em um faturamento total de R\$ 250.000,00 conforme informado pela empresa.

Conclui-se que o regime tributário mais vantajoso para a empresa, no cenário atual é o Lucro Real sendo uma carga tributária em média de **12,72%**, gerando economia anual de **R\$55.833,57** e mensal de **R\$4.652,80**.

Importante ressaltar fazer a importação direta com mais frequência, ao menos a cada dois meses pois a compra influencia na geração de crédito para apuração do ICMS.

Destacando a importância de toda a movimentação da empresa ser feita por meio de documentação fiscal. Quanto maior o controle interno e detalhamento das informações, mais segura é a análise e indicação do regime tributário. O volume de compras, despesas e receitas, tem impacto direto e específico em cada regime. Épocas festivas, aumentos ou diminuições temporais de receitas ou despesas impactam muito o Lucro Real, em relação ao IRPJ/ CSLL.

**OBS: Empresa faz importação direta apuração do imposto é feita no anexo II do Simples Nacional empresa Equiparada a Indústria.**