

# Mapa Fiscal Administrativo



# TRIBUTARIE

INTELIGÊNCIA TRIBUTÁRIA, FINANCEIRA E GESTÃO FISCAL

## O Grupo Brugnara

Fundado há quase duas décadas, o GRUPO BRUGNARA, por meio da BRUGNARA ADVOGADOS, TRIBUTARIE – Inteligência Tributaria, Financeira e Gestão Fiscal, BRUGNARA INVESTIMENTOS e ECOLINEA – Gestão Ambiental, é referência constatada em nível nacional por nossos clientes nas soluções de direito Tributário, gestão fiscal e financeira, mercado de capitais, bancário, internacional, investimentos, societário, ambiental, gestão de passivos tributários e investimentos. Com estruturas em Brasília, São Paulo, Minas Gerais (incluindo o interior), Curitiba, Bahia, Amazonas, Rio de Janeiro, Mato Grosso e Mato Grosso do Sul, Goiás, Rio Grande do Sul, Santa Catarina, Rio Grande do Norte, Pernambuco, Ceará e as outras principais regiões do país.

Somos os primeiros e uma das únicas consultorias auditadas pela ISO9001, com foco em satisfação total de nossos clientes.

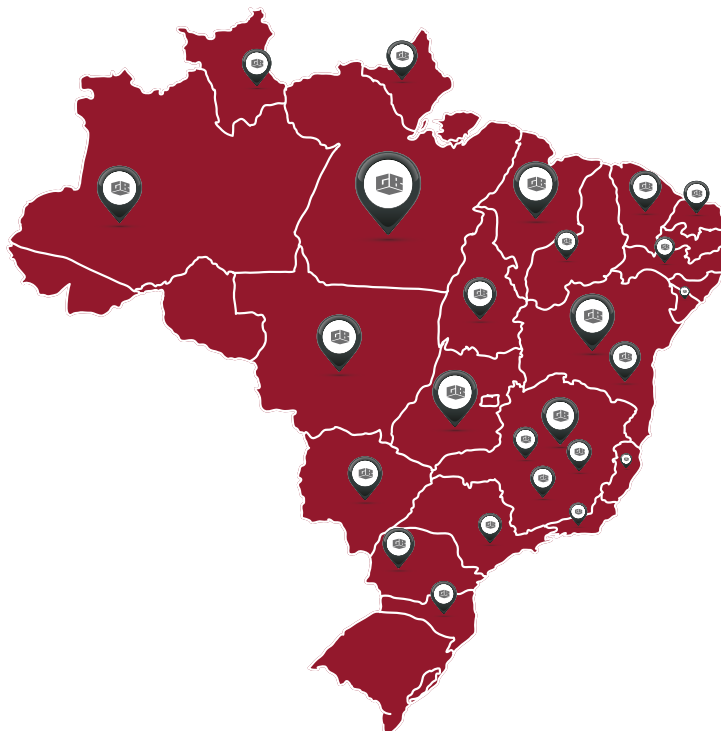
Com atuação no jurídico empresarial e advocacia empresarial, evoluímos na gestão de contingentes tributário, societário, ambiental, cível, trabalhista, consumo, varejo, wealth management, investimentos, Project finance, PPPs, estruturação e captação nos mercados de equity e de capitais, petróleo e gás, mineração, dentre outros em todo Brasil. Além disso, com forte atuação por meio de escritório próprio na capital federal, trabalhamos com contencioso judicial e consultoria, com extensa experiência em Tribunais Superiores e acompanhamento de ações judiciais envolvendo os mais diversos temas do Direito perante o Supremo Tribunal Federal, Superior Tribunal de Justiça, Tribunal Superior Eleitoral, Tribunal Superior do Trabalho, Justiça Federal do DF, processos administrativos no âmbito do Tribunal de Contas, Autarquias, Agencias Reguladoras, CARF, CADE, Conselho Nacional de Justiça, Conselho Nacional do MP. Ações judiciais tributárias, cíveis, trabalhistas, varejo, consumo, bancário no STF e STJ. Consultoria a empresas que estabelecem vínculo com a Administração Pública, internacional, embaixadas e estrangeiro. Assessoramos fusões, aquisições, consórcios, incorporações, Joint ventures, licitações, concorrências nacionais e internacionais, contratos com a Administração Pública, convênios, concessões, cisões e suas implicações, entre outros. Extensa atuação no mercado de capitais e investimentos.

Com uma equipe de advogados, contadores, auditores, consultores e economistas experientes e qualificados, apoiada por uma completa estrutura administrativa e tecnológica, a TRIBUTARIE DO GRUPO BRUGNARA destaca-se pela sua forma preventiva, moderna e proativa na prestação de serviços em todo Brasil. Suas unidades tem participação nos resultados a fim de motivar toda a equipe.

Enfatizamos o desenvolvimento dos nossos profissionais, investindo constantemente no seu aprimoramento, por meio de cursos de especialização e das mais diversas e inovadoras formas de treinamento.

Em sua abrangência, atende a siderúrgicas, mineradoras, comércio, bancos, concessionários, hospitais, construtoras, instituições financeiras, seguradoras, faculdades, escolas, gráficas, editoras, além de outros clientes que atuam nos demais setores industriais, no comércio e na prestação de serviços.

### **Grupo Brugnara: atuação nacional com presença em 22 estados brasileiros.**



Mantemos uma estrutura organizacional e física diferenciada, atendimento com profissionais altamente capacitados, além de licenciados, que também possuem o nosso perfil baseado no tripé da ética, desempenho e eficiência.

Portanto, realizamos com eficiência as principais contribuições sociais, folha de pagamento, ICMS e todos os seus requisitos legais, PIS COFINS Insumos, Base de Cálculo, IR, CSLL, de forma diferenciada PIS E COFINS MONOFÁSICO, ICMS ST, diferencialmente e com exatidão o Simples Nacional.

E outras grandes oportunidades através de análise criteriosa, tais como não incidência de rubricas imunes, isentas, desoneração da folha, compensação de dívidas e estruturação para combate a passivos através de análise das dívidas consolidadas, rescisões, anatocismo em dívidas quirografárias e bancárias, contencioso e depósitos recursais, grau de risco da empresa, ressarcimento do ICMS /ST e PIS COFINS Monofásico e outras diversas oportunidades aprovadas por lei.

Portanto, a BRUGNARA/TRIBUTARIE entende que nosso trabalho agrega sobremaneira resultado e eficiência na Gestão desta empresa, destacando não só a reestruturação e forma de recolhimento, mas também o aumento da lucratividade do seu negócio.

Nossos trabalhos são focados nos resultados, pois temos certeza que identificamos grandes oportunidades.

### **Procedimento**

Levantamos todos os dados de arquivos, tais como:

\*SPEAD

\*Arquivos XML

\*Informação da contabilidade, notas fiscais de entrada e saída e outras documentações pertinentes, termos de parcelamento, autos de Infração, PTAs e outras.

### **Diferencial e Foco no Resultado**

\*Prazo exequível de até 30 (trinta) dias úteis para análise e aprovação dos relatórios.

\*Experiência de quase 20 anos

\*Equipe altamente eficaz, capacitada e com treinamento constante

\*Responsabilidade, ética e segurança no trabalho

\*Sistema operacional que analisa as informações e os ditames da lei.



## O Produto

### Mapa Fiscal Administrativo

O objetivo do Mapa Fiscal é examinar o último ano-calendário (12 meses) dos lançamentos fiscais da empresa, verificar potenciais créditos tributários de IRPJ, CSLL, PIS, COFINS, ICMS e IPI, além de adequar a empresa ao melhor regime de tributação.

Esta ferramenta de gestão tributária identifica a melhor estrutura societária para o negócio, apresentando as estratégias para redução da carga tributária e melhoria do fluxo de caixa.

O trabalho também realiza uma projeção da carga tributária em dois cenários diferentes, por meio da análise da variação do faturamento, compras, despesas e custos, em todos os regimes de tributação.

Este trabalho identifica o impacto dos impostos e contribuições nas diversas sistemáticas de tributação, apresentando a menor carga tributária aplicada, bem como a melhor opção de gerenciamento do fluxo de caixa para a empresa. Além disso, o Mapa Fiscal proporciona uma visão ampla dos reflexos ocasionados pelo faturamento, compras, despesas, custos e de pessoal, em cada uma das sistemáticas de tributação, resultando em um instrumento fundamental para a tomada de decisão empresarial.

Adicionalmente às análises, também são efetuadas diversas projeções de aumento e/ou redução do faturamento, das compras, despesas, dos custos operacionais e de pessoal, em cada uma das sistemáticas de tributação, com o intuito de mensurar a futura carga tributária da empresa para os próximos exercícios.

Assim, o Mapa Fiscal proporciona ao gestor do negócio análises contábeis, fiscais e financeiras, dando embasamento suficiente para reestruturações societárias e/ou operacionais, que impliquem em redução de custo em curto prazo.



## O Trabalho

- Análise do gerenciamento fiscal;
- Melhoria do fluxo de caixa;
- Créditos de IPI;
- Diagnóstico societário;
- Projeções de custos tributários futuros;
- Créditos de ICMS.

### MAPA FISCAL ADMINISTRATIVO

#### Escopo 1

- Examinar o último ano-calendário (12 meses) dos lançamentos fiscais da empresa, adequando-a ao melhor regime de tributação, verificando os potenciais créditos tributários.
- Identificar o impacto dos impostos e contribuições nas diversas sistemáticas de tributação, apresentando a menor carga tributária aplicada, bem como a melhor opção de gerenciamento do fluxo de caixa para a empresa.
- Proporcionar uma visão ampla dos reflexos ocasionados pelo faturamento, compras, despesas, custos e de pessoal, em cada uma das sistemáticas de tributação, resultando em um instrumento fundamental para a tomada de decisão empresarial.
- Efetuar diversas projeções de aumento e/ou redução do faturamento, das compras, despesas, dos custos operacionais e de pessoal, em cada uma das sistemáticas de tributação, com o intuito de mensurar a futura carga tributária da empresa para os próximos exercícios.
- Proporcionar ao gestor do negócio análises contábeis, fiscais e financeiras, dando embasamento suficiente para reestruturações societárias e/ou operacionais, que importem em redução de custo em curto prazo.

## Visão Gráfica do Escopo



## Possibilidade de Recuperação

Nesse levantamento, além de excluir as verbas mencionadas, recuperamos as contribuições recolhidas erroneamente nos últimos 05 anos, nos termos do artigo 168 inciso I do CTN.

## Diferenciais

- Análise do gerenciamento fiscal;
- Projeções de custos tributários futuros.
- Trabalho desenvolvido por profissionais altamente especializados;
- Orientação na compensação, com todo suporte jurídico-contábil posterior;
- Apresentação de relatórios completos, com diagnósticos e soluções, de acordo com a legislação;
- Compensação com verbas pacificadas, ou seja, que já tem entendimento solidificado nos tribunais superiores (STJ e STF):
- Impacto imediato no fluxo de caixa da empresa, uma vez que os créditos estarão disponíveis para serem compensados tanto em tributos vencidos quanto vincendos;
- Nossos profissionais estão segurados por Seguro de Responsabilidade Civil pelo prazo de 05 anos, limite temporal que a Receita Federal do Brasil tem para contestar as compensações realizadas;
- Assessoria continuada na defesa dos créditos utilizados, a qual será realizada em todas as instâncias, sejam administrativas e/ou judiciais, até decisão definitiva, por equipe própria;
- Padrões de qualidade de serviço estabelecidos e auditados pela Certificadora ISO 9001:2008.

## Foco de Atuação

Aplicável para empresas que estão no Simples Nacional, Lucro Presumido, Lucro Real e Arbitrado nos segmentos Indústria, Comércio e Serviços, com faturamento superior a R\$1,8 milhão de reais anual (um milhão e oitocentos mil reais), último Exercício/Ano Calendário(12 meses)

## Base Jurídica Segurança do Serviço

- A legislação prevê sistemas não cumulativos, que geram a possibilidade de utilização de créditos para abatimento de valores de tributos devidos.
- A própria Receita Federal do Brasil criou um sistema para utilização de créditos, chamado PER/DCOMP – Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação.
- O trabalho consiste em identificar as possibilidades previstas em lei e já pacificadas que geram direito a este crédito.
- O trabalho é baseado em entendimentos já pacificados nos Tribunais Superiores (STF – Supremo Tribunal Federal e STJ – Superior Tribunal de Justiça)
- Destaca-se que a Receita Federal está impedida por lei de contestar os entendimentos firmados pelos tribunais superiores, nos termos do artigo 19 da Lei nº 12.844/2014. Assim, o risco dessa operação é praticamente zero.

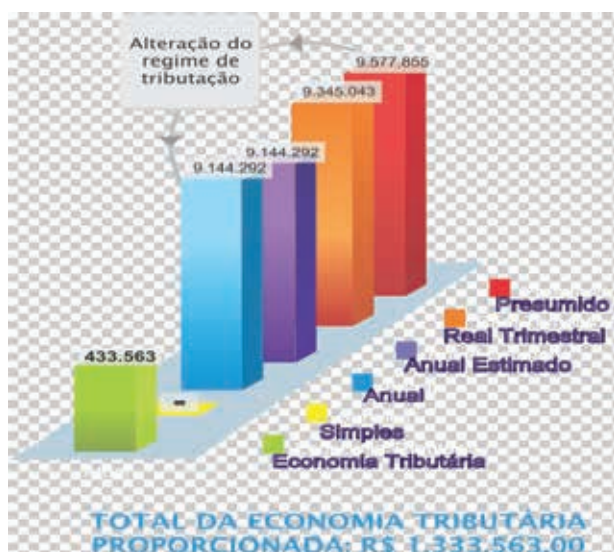
## Solução

- Analisamos todas as informações contábeis e fiscais da empresa Modelo S/A, no último ano-calendário, com a simulação de todos os regimes de tributação possíveis, além de verificar as possibilidades de créditos tributários nas operações da empresa.



- No cenário Atual, o Mapa Fiscal identificou que a mudança do regime de tributação para o Lucro Real Anual proporcionava uma redução de R\$ 433.563,00 se comparado ao regime utilizado pela empresa (Lucro Presumido).
- A partir dos critérios definidos pela gestão da empresa Modelo S/A em relação ao faturamento, compras, despesas e custos, a redução da carga tributária para os Cenários "A" e "B" foram de R\$ 471.017,00 e R\$ 458.712,00, respectivamente.

## Case



## Documentação

- DIPJ's
- Dacon
- Livros Fiscais
- Livro Diário
- Relatórios fiscais da empresa – Entrada/Saída;
- Resumo da folha de pagamento;
- Relação de faturamento;
- Tipo societário;

\*Maior parte dos documentos é obtida de forma digital, não havendo necessidade de retirar os documentos da empresa;

\* Documentação complementar pode ser analisada na própria empresa;

\* Procuração eletrônica facilita a coleta de boa parte da documentação, sendo utilizada somente para consulta;

\* A documentação utilizada é a mesma que é exigida legalmente

## Produtos Tributarie

### Tributários, Financeiros e de Gestão Fiscal



#### CFP

Empresas no Lucro Real, presumido ou arbitrado



#### CFP

Empresa no Simples Nacional



#### COFINS

Compliance do COFINS para Corretora de Seguro



#### PIS E COFINS

Depreciação e Amortização de Bens do Ativo Imobilizado e Benfeitorias em Imóveis de Terceiros



#### PIS E COFINS

Produtos Sujeitos à Tributação Monofásica e Substituição Tributária



#### PIS E COFINS

Utilização de combustíveis e pneumáticos como insumo



#### PIS E COFINS

Aluguel de Máquinas e Equipamentos;



#### PIS E COFINS

Serviços utilizados como Insumos



#### PIS E COFINS

Exclusão de Tributos Destacados em NF da BASE DE CÁLCULO



#### PIS E COFINS

Frete e Armazenagem



#### PIS E COFINS

Insumos; Levantamento de produtos e ou serviços adquiridos para utilização na atividade da empresa



#### PIS E COFINS

Taxa Administração de Cartão de Crédito



#### ICMS

Revisão fiscal das apurações de ICMS



#### ICMS

Restituição ST; Revisão fiscal das apurações de ICMS-ST



#### ICMS

Compliance do ICMS de Energia Elétrica



#### IPI

Compliance do IPI; Revisão fiscal das tributações adotadas referente ao IPI



#### IRPJ E CSLL

Compliance de IRPJ e CSLL; Revisão dos últimos 60 meses dos clientes



#### INSS

Compliance do INSS Cooperativas



#### SIMPLEX

Compliance exclusivo para empresas no Simples Nacional



#### RPT

Revisão do passivo tributário pagamento



#### MAPA FISCAL

Mapa Fiscal Administrativo; Proporciona ao Gestor de negócios, análises contábeis, fiscais e financeiro



#### PTA

Planejamento Tributário Administrativo



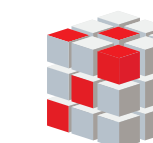
#### BANCÁRIO

Avaliação através de perícia dos contratos de financiamentos bancários entabulados pelos clientes.



#### TARE

Time avançado de recuperação de empresas



#### DESONERAÇÃO

Compliance da Desoneração; Trabalho voltado para empresas enquadradas no regime de desoneração da folha de pagamento



#### FINANCE



#### WEALTH MANAGEMENT



**0800 9420 600**

**Dúvidas ?**

Entre em contato com o seu consultor.

Distrito Federal | São Paulo | Minas Gerais | Rio de Janeiro | Espírito Santo | Paraná | Santa Catarina | Rio Grande do Sul  
Mato Grosso | Mato Grosso do Sul | Goiás | Tocantins | Maranhão | Pará | Amapá | Roraima | Amazonas | Acre | Rondônia  
Bahia | Sergipe | Alagoas | Pernambuco | Paraíba | Rio Grande do Norte | Ceará | Piauí | Miami | NY

