

MAPA FISCAL ADMINISTRATIVO



TRIBUTARIE

INTELIGÊNCIA TRIBUTÁRIA, FINANCEIRA E GESTÃO FISCAL

O GRUPO BRUGNARA

Fundado há quase duas décadas, o GRUPO BRUGNARA 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.

Composto pela união das empresas BRUGNARA ADVOGADOS – Assessoria e Consultoria Empresarial; TRIBUTARIE – Soluções Fiscais Inteligentes; WX CAPITAL – Gestão e Consultoria Financeira; FIDUCICRED – Recuperação de Ativos; IBIPAUÁ – Empreendimentos e Soluções Imobiliárias; BRUGNARA REALTY BRAZIL – Gestão Imobiliária e Consultoria em Investimentos; ECOLINEA – Inteligência Ambiental, TRENDS COWORKING – Desenvolvedora de Negócios e o IBDC – Instituto Brasileiro de Defesa do Consumidor e Aposentado.

Certificado pela ISO 9001:2008, por termos um sistema de gestão da qualidade compatível com os mais altos padrões internacionais de qualidade e gestão, somos os primeiros e uma das únicas consultorias com esta chancela.

O grupo BRUGNARA está estruturado em Brasília, São Paulo, Minas Gerais e interior, Rio de Janeiro, Espírito Santos, Mato Grosso, Goiás, Paraná, Rio Grande do Norte, Bahia, Ceará, Amazonas, Pará, Tocantins e em outros principais estados estratégicos do país.

Atuante no jurídico empresarial e advocacia empresarial, evoluímos na gestão de contingentes tributário, societário, ambiental, cível, trabalhista, consumo, varejo, investimentos, wealth management, 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, Agências Reguladoras, CARF, CADE, Conselho Nacional de Justiça, Conselho Nacional do MP, ações judiciais tributárias, cíveis, trabalhistas, varejo, consumo, bancário no STF e STJ.

Também, consultoria às 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.

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 têm participação nos resultados a fim de motivar todo o plantel.

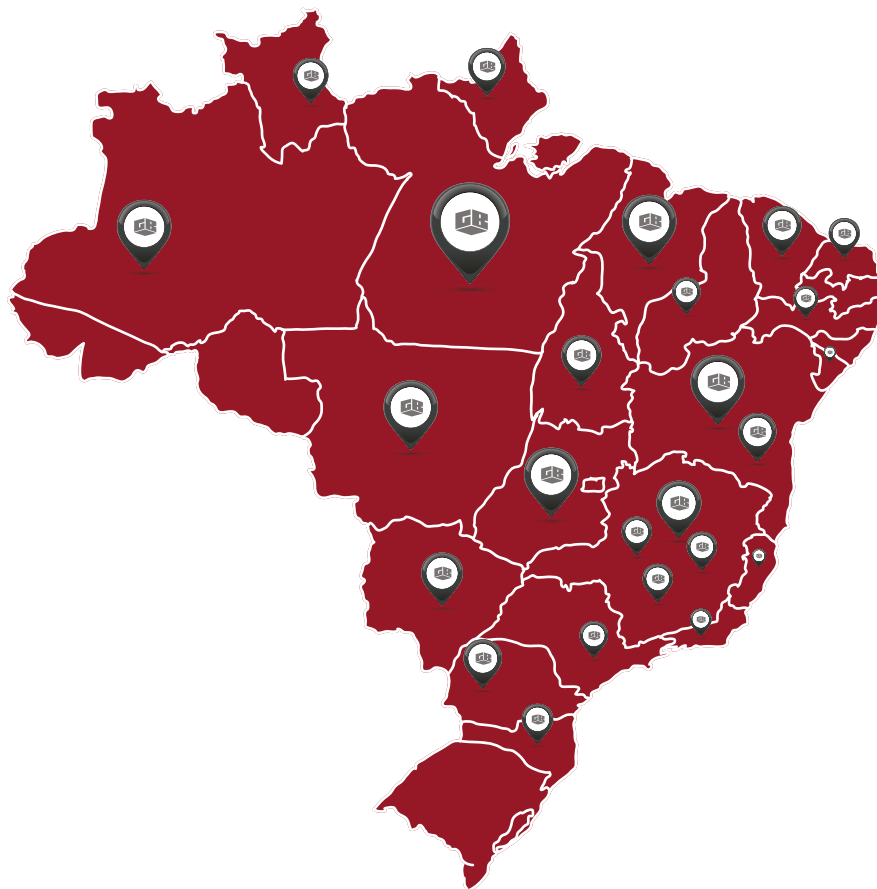
Enfatizamos o desenvolvimento dos nossos profissionais pelo investindo constante no aprimoramento, por meio de cursos de especialização das mais diversas e inovadoras formas de capacitação.

Em sua abrangência, atende-se a siderúrgicas, mineradoras, comércios, 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.

As estruturas, organizacional e física, são diferenciadas e os profissionais, além de licenciados, que também possuem o nosso perfil – baseado nos pilares da ética, responsabilidade, eficiência, seriedade – apresentam com maestria os serviços solicitados pelos clientes.

GRUPO BRUGNARA

**PRESENTE EM 22 ESTADOS BRASILEIROS E
ATUANTE EM TODO TERRITÓRIO NACIONAL**



Apuramos com eficácia os tributos pagos às principais contribuições sociais, folha de pagamento, ICMS e todos os seus requisitos legais, PIS/COFINS dos insumos, base de cálculo do IR, ICMS/ST, CSLL, o PIS e COFINS MONOFÁSICO de forma diferenciada, e o Simples Nacional, com exatidão.

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, não há dúvidas que o trabalho agrega, sobremaneira, resultado e eficiência na gestão das empresas destacando não só a reestruturação e formas de recolhimento, mas também o aumento da lucratividade do próprio negócio. Focamos nos resultados. Identificamos grandes oportunidades.

PROCEDIMENTO

Levantamos todos os dados de arquivos, tais como:

- SPED
- 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.

POSSIBILIDADE DE RECUPERAÇÃO

Neste 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.

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 1,8 milhão de reais, anual, último Exercício/Ano Calendário (12 meses).

DIFERENCIAIS E BENEFÍCIOS

- 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 (STF e STJ):
 - 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 (International Organization for Standardization).

BASE JURÍDICA E 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

Analizamos 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.

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



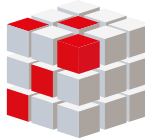
PIS E COFINS

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



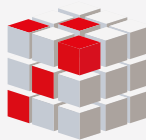
PIS E COFINS

Produtos Sujeitos à Tributação Monofásica e Substituição Tributária



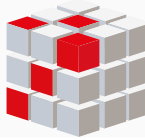
PIS E COFINS

Utilização de combustíveis e pneumáticos como insumo



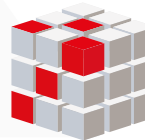
PIS E COFINS

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



WEALTH MANAGEMENT



FINANCE



SIMPLEX

Compliance exclusivo para empresas no Simples Nacional



RPT

Revisão do passivo tributário pagamento



MAPA FISCAL

Proporciona análises contábeis, fiscais e financeiras ao Gestor de negócios



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

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



www.tributarie.com.br



contato@brugnara.com.br