

## Centro Universitário Processus

PORTARIA Nº 282, DE 14 DE ABRIL DE 2022

### QUADRO DE ATIVIDADES – Fase(s) de (X) Preparo (X) Integração (X) Socialização

<b>CURSO</b>	CIÊNCIAS CONTÁBEIS/GESTÃO FINANCEIRA
<b>DISCIPLINA</b>	PRÁTICAS CONTÁBEIS FINANCEIRA I
<b>PERÍODO DA TURMA</b>	1º SEMESTRE DE 2025
<b>PROFESSOR(A) ARTICULADOR(A)</b>	VICTOR RABÊLO BRITO
<b>Nº DE ALUNOS ENVOLVIDOS (ANEXO – Lista com nomes)</b>	7
<b>ATIVIDADE</b>	PROJETO DE DIAGNÓSTICO E INSTRUÇÃO PARA APLICAÇÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS NA EMPRESA NK LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA.
<b>DATA</b>	DE 01/04/2025 A 18/06/2025
<b>LOCAL</b>	CENTRO UNIVERSITÁRIO PROCESSUS  EMPRESA NK LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA (VIRTUAL E PRESENCIAL)
<b>DURAÇÃO DA ATIVIDADE</b>	APROXIMADAMENTE 20 HORAS
<b>PÚBLICO ESTIMADO</b>	DIRETORES, SETOR CONTÁBIL, FISCAL, RH E DEMAIS COLABORADORES DA EMPRESA NK LOGÍSTICA. APROXIMADAMENTE 4 A 6 PESSOAS IMPACTADAS DIRETAMENTE.

### FOTOS

# Centro Universitário Processus

PORTARIA Nº 282, DE 14 DE ABRIL DE 2022

## ANEXO

### ALUNOS ENVOLVIDOS

NOME	MATRÍCULA
BRUNA ESTÉPHANE LUCIANO RIBEIRO	2510940000018
DANIEL COSTA FERREIRA DE MACÊDO	2422500000015
GABRIEL CAVALCANTE BARRETO LINHARES	2512500000016
JANAÍNA SOARES ROSA	2422500000001
LUCAS MATIAS DUARTE	2512500000014
RAFAEL MARTINS CARDOSO	2310940000010
RAYANE MENDES DA COSTA ALVES	2322500000010

# Centro Universitário Processus

PORTARIA Nº 282, DE 14 DE ABRIL DE 2022

MODELO de RELATÓRIO FINAL



## CENTRO UNIVERSITÁRIO PROCESSUS Prática Extensionista

### RELATÓRIO FINAL (1º SEMESTRE/2025)

<b>CURSO:</b> Ciências Contábeis/Gestão Financeira	
<b>TÍTULO DO PROJETO/AÇÃO:</b> Diagnóstico e Instrução Para Aplicação de Benefícios Fiscais	
<b>PERÍODO DE EXECUÇÃO:</b>	
<b>Data Início:</b> 01/04/2025	<b>Data Término:</b> 18/06/2025
<b>EQUIPE:</b>	
<b>Nome completo:</b>	<b>Curso/matrícula:</b>
Bruna Estéphane Luciano Ribeiro	Gestão Financeira/2510940000018
Daniel Costa Ferreira De Macêdo	Ciências Contábeis/2422500000015
Gabriel Cavalcante Barreto Linhares	Ciências Contábeis/2512500000016
Janaína Soares Rosa	Ciências Contábeis/2422500000001
Lucas Matias Duarte	Ciências Contábeis/2512500000014
Rafael Martins Cardoso	Gestão Financeira/2310940000010
Rayane Mendes Da Costa Alves	Ciências Contábeis/2322500000010
<b>PROFESSOR (A) ARTICULADOR (A) (orientador (a)):</b> Victor Rabêlo Brito	
<b>INSTITUIÇÃO PARCEIRA:</b> NK LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA	
<b>PÚBLICO-ALVO:</b> Diretoria, setor fiscal, contábil e recursos humanos da NK LOGÍSTICA, além dos gestores interessados em aprimorar a gestão tributária da empresa.	
<b>RESUMO:</b> O projeto teve como objetivo realizar um diagnóstico tributário da empresa NK LOGÍSTICA, com foco na identificação e correta aplicação de benefícios fiscais. por meio da análise dos dados financeiros, simulações comparativas entre os regimes de lucro presumido e lucro real, e levantamento dos benefícios fiscais disponíveis, foram propostas soluções práticas para a otimização tributária da empresa.  Foram entregues materiais como cartilha fiscal, checklist gerencial, simulação tributária e relatório diagnóstico final, com recomendações específicas para manutenção do regime atual e melhorias na gestão fiscal.	

## Centro Universitário Processus

PORTARIA Nº 282, DE 14 DE ABRIL DE 2022

### RESULTADOS ESPERADOS:

- Realização do diagnóstico fiscal completo.
- Entrega de simulação tributária Lucro Real X Lucro Presumido.
- Proposta de plano de ação com melhorias fiscais e operacionais.
- Produção de material educativo (cartilha fiscal e checklist gerencial).
- Melhoria no entendimento da empresa sobre os benefícios fiscais.

Discriminação dos recursos financeiros utilizados, se for o caso.

Não houve.

Quantidade de beneficiários (estimativa)

Aproximadamente 6 colaboradores diretamente (Diretor, Setor Fiscal, Contabilidade e RH), além do impacto indireto em toda a operação da empresa com 26 funcionários ativos.

### Observações:

O projeto foi desenvolvido com base nos dados disponibilizados pela empresa, que se mostrou colaborativa e aberta às propostas. recomenda-se que a empresa continue realizando auditorias fiscais anuais e mantendo a atualização periódica do regime tributário, conforme mudanças na legislação ou no cenário econômico.

### ANEXOS AO RELATÓRIO:

*Descrever qual(is):*

- Projeto de Diagnóstico e Instrução Para Aplicação de Benefícios Fiscais;
- Cartilha de Benefícios Fiscais;
- Checklist Gerencial – Benefícios Fiscais
- Questionário Respondido Pelo Sócio (Miguel Ângelo)
- Simulação Comparativa Lucro Real x Lucro Presumido
- Diagnóstico Final

# Centro Universitário Processus

PORTARIA Nº 282, DE 14 DE ABRIL DE 2022

---

Professor(a) articulador(a)

---

Coordenador(a) de Curso

---

Coordenador(a) de Extensão

# Diagnóstico e Instrução para Aplicação de Benefícios Fiscais Empresa

## 1. Identificação da Empresa

Nome Empresarial: NK Logística e Transportes LTDA

CNPJ: 32.270.711/0001-72

Ramo: Transporte rodoviário de cargas

Funcionários: 26 ativos

Unidade extra: Hortolândia - SP

Regime Tributário Atual: Lucro Presumido

## 2. Objetivo Geral

Propor um plano de ação para a aplicação correta e otimizada de benefícios fiscais à NK Logística, com foco na sustentabilidade financeira e competitividade da empresa.

## 3. Objetivos Específicos

- Identificar benefícios fiscais disponíveis de acordo com o regime tributário.
- Verificar se os benefícios estão sendo corretamente aplicados.
- Propor correções e ajustes nos procedimentos fiscais e operacionais.
- Elaborar materiais de apoio e capacitação para a empresa.

## 4. Justificativa

Muitas empresas, como a NK Logística, desconhecem ou não aproveitam corretamente os benefícios fiscais disponíveis, pagando mais tributos do que o necessário. A correta gestão tributária é essencial para a saúde financeira e o crescimento sustentável, especialmente no setor de transporte.

## 5. Metodologia

## Etapa 1: Diagnóstico Fiscal

- Levantamento do regime tributário (Lucro Presumido).
- Receita bruta anual: R\$ 12 milhões.
- Principais custos dedutíveis: R\$ 8,8 milhões.
- Simulação de Lucro Real vs. Lucro Presumido demonstrou que o regime atual é mais vantajoso (2,88% vs. 4,59%).

## Etapa 2: Verificação da Aplicação de Benefícios

- Benefícios aplicados: créditos de ICMS, PIS e COFINS.
- Ausência de auditoria fiscal regular.
- Conhecimento parcial sobre PAT e incentivos regionais.
- Disposição para implementar melhorias com foco em custo-benefício.

## Etapa 3: Propostas de Correção e Aplicação

- Manutenção no Lucro Presumido, com foco na otimização interna.
- Implantação de rotinas fiscais, revisão de benefícios e capacitação da equipe.

## Etapa 4: Produção de Materiais de Apoio

- Cartilha de Benefícios Fiscais.
- Checklist Gerencial com ações práticas, responsáveis e prazos.
- Plano de treinamento e revisão periódica.

## 6. Produtos Entregues

### Cartilha de Benefícios Fiscais

- Orientações sobre ICMS, ISS, PAT, incentivos municipais, regimes especiais e simulações tributárias.
- Estratégias práticas e recomendações finais para economia fiscal e conformidade.

## Checklist Gerencial - Benefícios Fiscais

- 11 ações estratégicas com prazos e responsáveis.
- Obrigações acessórias detalhadas.
- Ciclos de revisão periódica.

## 7. Considerações Finais

Os objetivos foram majoritariamente alcançados. Houve:

- Identificação de benefícios não explorados.
- Crescimento do conhecimento técnico da equipe.
- Propostas viáveis para a redução da carga tributária.

Principais dificuldades:

- Acesso limitado a informações contábeis atualizadas.
- Processos internos que precisam de reestruturação.
- Ausência de auditorias e treinamentos regulares.

Recomendações para continuidade:

- Implantar auditoria fiscal anual.
- Manter simulações tributárias periódicas.
- Estabelecer um cronograma de capacitação interna.
- Reforçar o relacionamento com prefeituras e secretarias de desenvolvimento.

## 8. Fundamentação Teórica

A base do projeto está em conceitos de gestão tributária e planejamento fiscal estratégico, com apoio das seguintes referências:

- Constituição Federal (1988)
- Código Tributário Nacional (Lei 5.172/66)

- Lei 12.973/2014
- Materiais da Receita Federal
- Obras: SCHOUERI (2021), SOUZA (2020)
- Publicações especializadas em transporte e logística

# 1. CARTILHA DE BENEFÍCIOS FISCAIS – NK LOGÍSTICA E TRANSPORTES LTDA

## Identificação da Empresa

- **Empresa:** NK Logística e Transportes LTDA
  - **CNPJ:** 32.270.711/0001-72
  - **Ramo:** Transporte Rodoviário
  - **Funcionários Ativos:** 26
  - **Regime Tributário:** Lucro Presumido
- 

## Objetivos

- Mapear benefícios fiscais aplicáveis ao setor e regime tributário.
  - Aplicar corretamente os incentivos disponíveis.
  - Reduzir carga tributária de forma planejada e legal.
  - Manter a empresa em conformidade com obrigações fiscais e trabalhistas.
- 

## Benefícios Fiscais

### 1. PAT – Programa de Alimentação do Trabalhador

- **Observação:** Apesar de não gerar dedução no IRPJ no Lucro Presumido, melhora o clima organizacional e reduz o absenteísmo.
  - **Ação recomendada:** Adotar como política interna de valorização e retenção de talentos.
- 

### 2. ICMS – Compras Estratégicas

- **Possibilidades:**
    - Crédito sobre combustíveis, peças, pneus e materiais.
    - Redução da base de cálculo.
    - Isenções estaduais específicas.
  - **Recomendação:** Consultar a legislação de cada estado de operação.
- 

### 3. ISS – Regimes Especiais ou ISS Fixo

- **Oportunidades:**
  - Regime fixo para prestadores locais.
  - Isenções municipais para transporte urbano.

- **Ação sugerida:** Negociar com prefeituras para inclusão em regimes vantajosos.
- 

#### 4. Incentivos Municipais e Regionais

- **Benefícios possíveis:**
    - Isenção/redução de IPTU.
    - Apoio logístico e de infraestrutura.
    - Benefícios por geração de empregos.
  - **Recomendação:** Consultar as Secretarias de Desenvolvimento dos municípios onde a empresa atua.
- 

#### 5. SIMPAT – Simulação de Regimes Tributários

- **Objetivo:** Avaliar a viabilidade de migração para o Lucro Real.
  - **Vantagens potenciais:**
    - Dedução de despesas operacionais.
    - Uso de créditos de PIS/COFINS não cumulativos.
    - Dedução de programas como o PAT.
  - **Recomendação:** Simular anualmente com apoio técnico-contábil.
- 

#### Conclusão: Estratégias Práticas

<b>Estratégia</b>	<b>Impacto Esperado</b>
Revisão de contratos de ISS	Médio a alto
Busca por isenções e créditos de ICMS	Alto
Implantação de benefícios como o PAT	Médio
Negociação de incentivos com prefeituras	Médio
Simulação do Lucro Real	Alto

---

#### Recomendações Finais

- Realizar auditorias fiscais periódicas.
- Manter documentação e cadastros atualizados.
- Estabelecer relacionamento com órgãos de fomento.
- Acompanhar mudanças na legislação tributária.

## 2. CHECKLIST GERENCIAL – BENEFÍCIOS FISCAIS

### Identificação da Empresa

- **Empresa:** NK Logística e Transportes LTDA

### Ações de Gestão Tributária

Nº	Ação	Frequência	Responsável
1	Diagnóstico de regime tributário (SIMPAT)	Out-Dez (anual)	Contábil + Diretoria
2	Levantamento de créditos de ICMS	Mensal	Fiscal + Compras
3	Consulta à SEFAZ estadual	Anual ou por alteração relevante	Fiscal
4	Revisão de contratos com municípios (ISS)	Semestral	Jurídico + Contábil
5	Adesão ao PAT	Até fim do 2º trimestre	RH + Diretoria
6	Consulta a incentivos municipais	Até março	Diretoria
7	Auditoria fiscal interna	Até maio	Auditor externo
8	Capacitação das equipes	Semestral	RH + Contábil
9	Revisão de obrigações acessórias	Mensal e trimestral	Fiscal + Contábil
10	Monitoramento de mudanças legislativas	Mensal	Fiscal + Jurídico
11	Atualização da cartilha fiscal interna	Janeiro	Contábil + Consultoria

### Obrigações Acessórias Principais

Documento	Periodicidade	Observações
DCTF	Mensal	Débitos e créditos federais
EFD-Contribuições	Mensal	PIS/COFINS – mesmo no Lucro Presumido
GIA/ICMS	Mensal	Conforme legislação estadual
SPED Fiscal	Mensal	ICMS/IPI – se exigido
ECF	Anual	Escrituração Contábil Fiscal

### Orientações para Revisão Periódica

- **Outubro a Dezembro:** Simulação de regime tributário.
- **Janeiro/Fevereiro:** Atualização de estratégias conforme legislação vigente.
- **Até Maio:** Realização de auditoria fiscal interna.
- **Durante o ano:** Manter cadastros e dossiês organizados (protocolos, contratos, registros de programas fiscais etc.).

# Questionário para Sócios – Diagnóstico e Aplicação de Benefícios Fiscais

## Identificação:

- Nome do sócio: Miguel Ângelo Dias Nobrega
- Cargo ou função na empresa: Director Comercial
- Data: 04/06/25

## 1. Sobre a Estrutura da Empresa

1.1. A empresa possui filiais ou unidades operacionais em outros municípios ou estados?

Sim ( ) Não

Se sim, onde?

Hortolândia - SP

1.2. Há planos de expansão geográfica ou de serviços nos próximos 12 meses?

( ) Sim ( ) Não  Em análise

1.3. Além do transporte, a empresa atua em outras atividades (ex: armazenagem, logística reversa)?

Sim ( ) Não

Se sim, quais?

Armazenagem, Logística Reversa, Operador Logístico

## 2. Sobre Gestão Tributária e Fiscal

2.1. Os sócios acompanham diretamente as decisões fiscais e tributárias da empresa?

Sim ( ) Não ( ) Parcialmente

2.2. Existe alguma política formal para análise de carga tributária anual ou simulação de regimes (ex: Lucro Real x Presumido)?

Sim ( ) Não ( ) Não sei dizer

2.3. A empresa já buscou apoio de consultorias especializadas para identificar ou implementar benefícios fiscais?

( ) Sim  Não ( ) Pretende fazer isso

---

### 3. Sobre Benefícios Fiscais

3.1. A empresa utiliza atualmente algum benefício fiscal? (ICMS, ISS, PAT, etc.)

Sim  Não  Não sei dizer

Se sim, quais? ICMS, PIS e COFINS

3.2. Há conhecimento dos sócios sobre os principais benefícios fiscais disponíveis para o setor de transporte?

Sim  Parcial  Não

3.3. A empresa já teve problemas com fiscalização ou autuações ligadas ao uso indevido de benefícios fiscais?

Sim  Não  Prefere não responder

---

### 4. Sobre Controles e Processos

4.1. Existe integração eficiente entre os setores fiscal, contábil e financeiro?

Sim  Não  Parcial

4.2. A empresa possui algum cronograma de auditorias fiscais ou revisões tributárias?

Sim  Não  Em planejamento

4.3. Está nos planos dos sócios promover capacitação interna sobre planejamento tributário?

Sim  Não  Depende do custo

---

### 5. Visão Estratégica

5.1. Qual é o nível de prioridade que a gestão tributária tem na estratégia da empresa?

Alta  Média  Baixa  Nenhuma

5.2. Os sócios estariam abertos a reestruturar processos administrativos para reduzir a carga tributária legalmente?

Sim  Não  Depende da viabilidade técnica

5.3. Há interesse dos sócios em receber um manual prático (cartilha) com orientações personalizadas sobre os benefícios fiscais aplicáveis à empresa?

Sim  Não  Sim, desde que seja simplificado

---



<b>Parâmetro</b>	<b>Valor (preencher)</b>	
Receita Bruta Anual (R\$)	R\$	12.000.000,00
Custos Dedutíveis (combustível, peças, pneus, etc.)	R\$	8.856.386,28
Folha de Pagamento (salários + encargos)	R\$	909.763,44
Outras Despesas Dedutíveis	R\$	450.000,00
Depreciação Anual	R\$	75.000,00
Despesas NÃO Dedutíveis (opcional)	R\$	20.000,00
Créditos de PIS/COFINS (não cumulativos)	R\$	-

<b>Observações</b>
--------------------

Total de faturamento dos 12 meses

Somatório de custos diretamente ligados à operação

Total da folha bruta + encargos INSS/FGTS

Aluguel, seguros, pedágios, etc.

Quota anual de depreciação contábil

Multas, doações, despesas não dedutíveis no IRPJ/CSLL

Valor total de créditos disponíveis (Lucro Real)

<b>Cenário</b>	<b>Base IRPJ (R\$)</b>	<b>IRPJ (R\$)</b>
Lucro Presumido	960.000	216.000
Lucro Real	1.688.850	398.213

<b>CSLL (R\$)</b>	<b>Total IRPJ+CSLL (R\$)</b>	<b>Taxa Efetiva (%)</b>
129.600	345.600	2,88%
151.997	550.209	4,59%

Com base nos documentos fornecidos:

- Questionário respondido pelo sócio Miguel Ângelo (Diretor Comercial),
- Simulação tributária comparando Lucro Presumido x Lucro Real,
- Planilha com dados financeiros e deduções estimadas,

segue abaixo a **finalização do projeto com diagnóstico, análise e recomendação estratégica** para o regime tributário da empresa **NK Logística e Transportes LTDA**.

---

## **Diagnóstico Final – Regime Tributário e Benefícios Fiscais**

### **1. Perfil da Empresa**

- **Regime atual:** Lucro Presumido
  - **Ramo:** Transporte rodoviário de cargas
  - **Unidade extra:** Hortolândia-SP
  - **Atividades complementares:** Armazenagem, logística reversa e operador logístico
  - **Receita Bruta Anual:** R\$ 12 milhões
  - **Principais custos operacionais dedutíveis:** R\$ 8,8 milhões
  - **Folha de pagamento:** R\$ 909 mil
  - **Outros gastos relevantes:** Depreciação, seguros, pedágios, doações
- 

### **2. Simulação Comparativa: Lucro Presumido x Lucro Real**

Cenário	Total IRPJ + CSLL	Carga Efetiva
Lucro Presumido	R\$ 345.600	2,88%
Lucro Real	R\$ 550.209	4,59%

**Resultado:** A carga tributária do Lucro Real é superior em R\$ 204.609 ao ano, mesmo considerando deduções e créditos possíveis.

---

### **3. Aplicação Atual de Benefícios**

Segundo o questionário respondido:

- A empresa **já aplica créditos de ICMS, PIS e COFINS**.
- Ainda **não possui auditoria tributária regular nem capacitação formal** sobre planejamento tributário.

- A empresa **reconhece oportunidades não aproveitadas** e está disposta a mudanças, mas com cautela sobre custos.
  - **Conhecimento sobre o PAT e incentivos regionais é parcial.**
- 

#### ☑ 4. Conclusão e Recomendação

##### 🔍 Deve a empresa migrar para o Lucro Real para pagar menos tributos?

**Não.** Com base nos dados fornecidos, o **Lucro Presumido apresenta carga tributária mais vantajosa** no cenário atual (2,88% x 4,59%).

##### Recomendação:

👉 **Manter o Lucro Presumido** e focar na **otimização dos benefícios fiscais dentro desse regime.**

---

#### 🛠 5. Ações Estratégicas Imediatas (Plano de Aplicação)

Ação	Responsável	Prazo
Criar rotina de <b>simulação anual do regime tributário</b>	Contábil + Diretoria	Outubro a Dezembro
Implantar <b>cronograma de auditoria fiscal</b> interna ou externa	Contábil	Até Maio
Mapear e protocolar <b>regimes especiais de ICMS e ISS</b>	Fiscal + Jurídico	Até Q3
Estudar <b>adesão ao PAT</b> como política de valorização interna	RH + Diretoria	Até Q2
Formalizar <b>cartilha fiscal interna e treinamento básico</b> para gestores	Contábil + RH	Semestral

---

#### 📦 Produto Entregável

Este projeto entregou:

- ✓ Diagnóstico tributário baseado em dados e simulação real
  - ✓ Análise do aproveitamento atual de benefícios
  - ✓ Checklist de obrigações e prazos
  - ✓ Roteiro para manutenção fiscal estratégica
  - ✓ Recomendação fundamentada sobre o regime tributário ideal
-

## **Observação Final**

Apesar da vantagem do Lucro Presumido no cenário atual, recomenda-se que a **simulação de regime tributário seja refeita anualmente**, pois mudanças na receita, margens, estrutura de custos ou legislação podem inverter esse resultado.