

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 simulação anual do regime tributário	Contábil + Diretoria	Outubro a Dezembro
Implantar cronograma de auditoria fiscal interna ou externa	Contábil	Até Maio
Mapear e protocolar regimes especiais de ICMS e ISS	Fiscal + Jurídico	Até Q3
Estudar adesão ao PAT como política de valorização interna	RH + Diretoria	Até Q2
Formalizar cartilha fiscal interna e treinamento básico 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.