Projeto de Diagnóstico e Instrução para Aplicação de Benefícios Fiscais

Empresa: NK Logística e Transportes LTDA

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

9. Alunos Responsáveis

- Bruna Estéphane Luciano Ribeiro
- Daniel Costa Ferreira de Macêdo
- Gabriel Cavalcante Barreto Linhares
- Janaína Soares Rosa
- Lucas Matias Duarte
- Rafael Martins Cardoso
- Rayane Mendes da Costa Alves