

ÁREA: Ciências Contábeis

Análise Comparativa dos Efeitos Econômicos da Decisão de Enquadramento no Planejamento Tributário em uma Empresa de Médio Porte

DE LARA, Igor Antonio¹

WANDERBROOCK, Wágner²

Administrar uma empresa de médio porte é um desafio para os gestores, assim, é necessário cautela na tomada das decisões. Desta forma, os demonstrativos, relatórios e projeções devem ser os mais seguros possíveis evitando erros. Embora isso seja muito relevante, existe um passo fundamental para que todo esse processo tenha valia que é a capacidade que os gestores têm, em um cenário de crise econômica no Brasil, em conseguir identificar maneiras de reduzir os custos tributários, e dessa forma almejar melhores resultados financeiros.

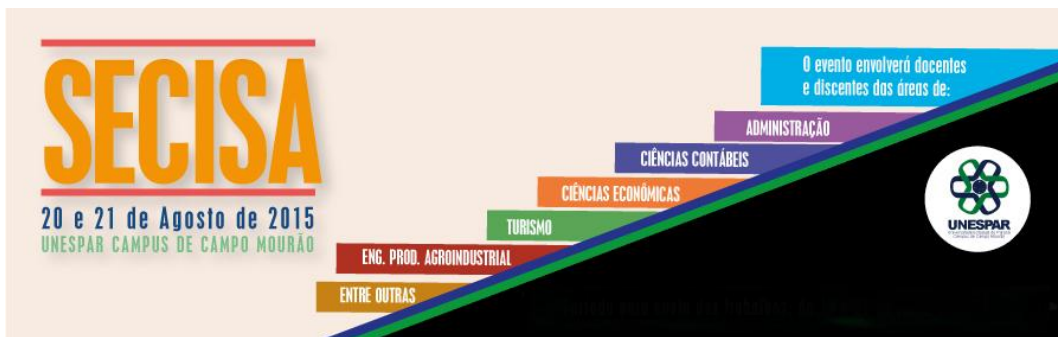
Em virtude da relevância que os impostos têm na composição dos custos das empresas que torna ainda maior proporção num cenário de crise econômica, esse estudo surgiu com o objetivo de buscar a melhor forma de tributação em nível federal em uma empresa de venda de insumos agrícola Visão Agrícola Ltda., desenvolvendo cálculos comparativos, dentro do conceito de planejamento tributário, a saber: Lucro Real versus Lucro Presumido. O Capítulo VI, do RIR/1999, artigo 247 menciona:

Lucro Real é o lucro líquido do período de apuração ajustado pelas adições exclusões ou compensações prescritas ou autorizadas pela legislação fiscal. A determinação do lucro real será precedida da apuração do lucro líquido de cada período de apuração com observância das leis comerciais.

¹Ciências Contábeis, Universidade Estadual do Paraná Campus Campo Mourão

²Orientador

Email: antonioafk@gmail.com¹, wwanderbroock@yahoo.com.br².



Diante dessa premissa, o presente estudo questiona: Quais os efeitos econômicos da decisão de enquadramento dentro do planejamento tributário na empresa Visão Agrícola Ltda.?

Justificativa

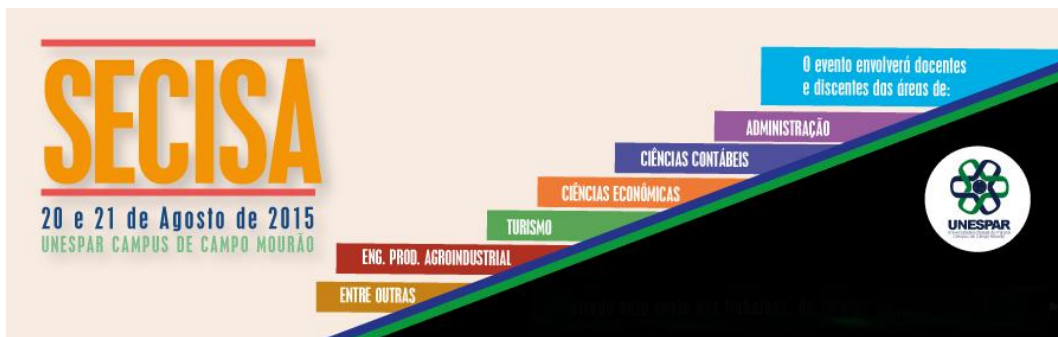
O estudo procura demonstrar que para a possível diminuição dos custos da empresa em questão, e para um novo enquadramento tributário deve ter no mínimo um planejamento tributário, que se faz a partir de um estudo de aspectos legais legal aplicáveis à empresa em estudo, que visa diminuir o pagamento de tributos.

Este estudo identifica e compara os regimes tributários lucro real e lucro presumido da empresa em questão, por meios da exigência de recolhimentos de impostos federais dentro da legislação conferida.

A escolha certa do regime tributário irá contribuir para um melhor resultado da empresa considerando o reflexo do cenário econômico atual, contribuindo para a melhora da sua atividade, proporcionando a sua continuidade. O planejamento tributário busca ter uma visão frente ao sistema contábil que favoreça ações tomadas por gestores da empresa permitindo ampliação dos resultados econômicos e financeiros.

Objetivo

Analisar quais os efeitos econômicos da decisão de enquadramento no planejamento tributário da empresa Visão Agrícola Ltda., visando dois modelos tributários que a legislação nacional permite quais sejam: lucro real e lucro presumido, aplicáveis à Visão Agrícola Ltda., avaliando qual gera maior economia diante da decisão de melhor enquadramento calculada, como objetivo geral e apurar dentro do exercício de 2014 os tributos, nos regimes lucro real e lucro presumido; analisar as receitas dos últimos 12 meses do exercício de 2015, projetar despesas e custos; comparar os resultados tributários entre Lucro Real e Lucro Presumido; identificar qual



regime de tributação é mais vantajoso para a empresa estudada como objetivos específicos.

Procedimentos Utilizados

A Pesquisa tem como método um estudo de caso, segundo Araújo et Al. (2008) :

O estudo de caso trata-se de uma abordagem metodológica de investigação especialmente adequada quando procuramos compreender, explorar ou descrever acontecimentos e contextos complexos, nos quais estão simultaneamente envolvidos diversos fatores.

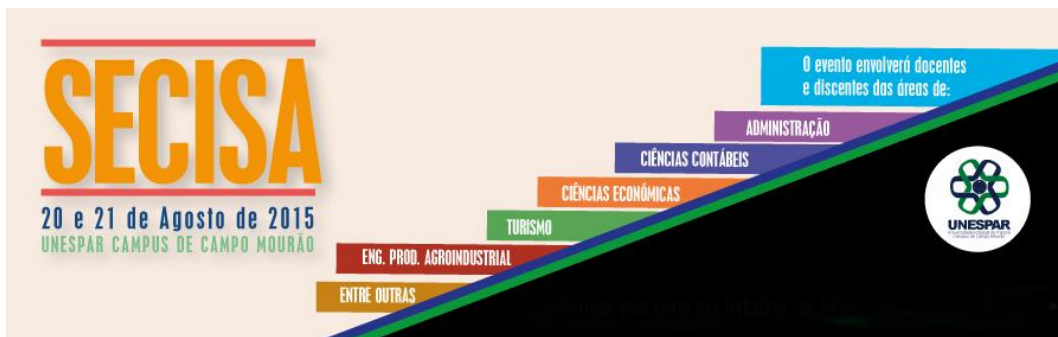
Dessa forma será feito uma análise da empresa Visão Agrícola Ltda. para avaliação dos efeitos econômicos no enquadramento tributário através do estudo de caso, qual regime é mais adequado para suas atuais condições econômicas.

Uma pesquisa quali-quantitativa, sendo quantitativa quanto à análise dos cálculos realizados para apuração de impostos nos dois regimes, Lucro Real e Lucro Presumido, dentro do exercício de 2014 e qualitativa quanto a escolha entre os dois regimes tributários, dessa forma classificando suas vantagens através de análise resultante do estudo de caso.

A coleta dos dados será feita aplicando os sistemas tributários vigentes permitidos na legislação nacional, comparando os modelos legais. Processando, tabulando e analisando as informações obtidas junto ao escritório responsável pela contabilidade, pelo acesso a documentos.

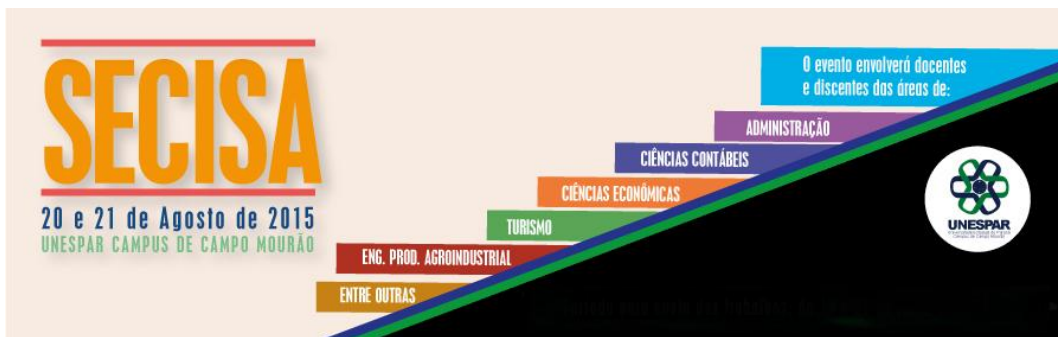
Resultados

IR							
R\$	3.265.287,81	X		8%	R\$ 261.223,02	X	15%=
							R\$ 39.183,45
ADICIONAL	R\$ 201.223,02	X10%					R\$ 20.122,30
							R\$ 59.305,75
CSLL							
	741789,43X12%=	3265287,81X12%=	391834,53	X9	R\$ 35.265,10		1º TRIMESTRE



Conclusão

Projetando o cálculo do lucro presumido, surgiu a possibilidade de análise do lucro real no período de 2014, sendo que seu faturamento de R\$ 16.387.127,88 está dentro do exigido para possibilidade de ganho na diferença de cálculo, tendo como alíquotas 15% para IRPJ e 9% para CSLL.



Referências:

FABRETTI, Láudio Camargo. **Contabilidade Tributária**. São Paulo: Editora Atlas S/A. 7ª edição Revista e Atualizada. 2001.

BRASIL. Decreto nº. 3.000, de 26 de março de 1999. **Regulamento do Imposto de Renda – RIR/99**, Poder Executivo, Brasília, DF, Disponível em: <<http://www.receita.fazenda.gov.br/Legislacao/RIR/default.htm>>. Acesso em: 05 mai. 2015.