

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

AULA 3
Rafael Carvalho Machado



OBRIGAÇÕES DO ADMINISTRADOR

Ter o cuidado e a diligência que todo homem ativo e probo costuma empregar na administração de seus próprios negócios.



PARA REFLETIR!

Não fazer planejamento tributário é ter todo cuidado e diligência necessário?
É uma opção fazer planejamento tributário com uma carga tributária de 32%?



MODELO OPERACIONAL

1. Efetuar um levantamento histórico da empresa, identificando a origem das transações efetuadas e a ação menos onerosa, para gerar os fatos futuros;



MODELO OPERACIONAL

2. Verificar, nos fatos geradores ocorridos e pagos, se houve qualquer cobrança indevida ou recolhimento maior;



MODELO OPERACIONAL

3. Avaliar se há qualquer ação fiscal sobre fatos geradores decaídos (decorridos cinco anos);



MODELO OPERACIONAL

4. Analisar a cada ano o melhor regime tributário para as atividades da empresa, por exemplo, optando por lucro real ou presumido;



MODELO OPERACIONAL

5. Identificar se, nos tributos recolhidos dos últimos cinco anos, há créditos fiscais não aproveitados.



TRIBUTAÇÃO SOBRE O LUCRO

- *Lucro Real: valor escriturado das receitas menos as despesas;*
- *Lucro Presumido: percentual aplicado sobre a receita ajustada da empresa;*
- *Lucro Arbitrado: definido a critério da autoridade fiscal.*



IRPJ

Imposto de Renda Pessoa Jurídica é devido ao apurar lucro, com alíquota de 15% sobre o lucro apurado, com adicional de 10% sobre o que exceder R\$ 240 mil ao ano.



CSLL

Contribuição Social sobre o Lucro Líquido é devido ao apurar lucro, com alíquota de 9% sobre o lucro apurado.



AÇÃO DA AUTORIDADE FISCAL

A autoridade fiscal tende a conduzir as atividades dos agentes econômicos para regimes tributários que gerem mais tributos a pagar e menos esforço de fiscalização.



MODELO OPERACIONAL

O regime de tributação pode ser alterado anualmente. Nesse caso, é importante fazer simulações com os regimes de apuração de lucro e considerar o total de impostos a serem pagos.



IMPORTANTE!

Não são apenas os tributos sobre o lucro que mudam em função do regime de tributação. Outros tributos, como PIS/COFINS, tem alíquotas diferentes de acordo com o regime de tributação da empresa.



MODELO OPERACIONAL

Além da análise dos dados do ano anterior, é importante pensar nas perspectivas do próximo exercício fiscal.



ATENÇÃO!

A legislação tributária muda a cada dia, em uma reação da autoridade fiscal às ações de planejamento tributário!

