



UNIFEOB  
CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO  
OCTÁVIO BASTOS

ESCOLA DE NEGÓCIOS ONLINE

**CURSO: RECURSOS HUMANOS**

**PROJETO INTEGRADO**  
ORÇAMENTO EMPRESARIAL  
**PRODEM – SISTEMAS DE MOVIMENTAÇÃO LTDA**

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

ABRIL, 2019

UNIFEOB  
CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO  
OCTÁVIO BASTOS  
ESCOLA DE NEGÓCIOS ONLINE  
**CURSO: RECURSOS HUMANOS**

**PROJETO INTEGRADO**  
ORÇAMENTO EMPRESARIAL  
**PRODEM – SISTEMAS DE MOVIMENTAÇÃO LTDA**

MÓDULO 05

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA – PROF. DANILO MORAIS DOVAL

GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS – PROF. DANILO MORAIS  
DOVAL

Estudantes:

Lírian Leyslie de Sousa Morelli, RA 18001373

Marcelo Salustiano Cagnani, RA 1012018200126

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

ABRIL, 2019

# SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	3
2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA .....	4
3. PROJETO INTEGRADO .....	7
3.1 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA .....	7
3.1.1 ORÇAMENTOS DE VENDAS .....	8
3.1.2 ORÇAMENTO DAS DESPESAS OPERACIONAIS .....	10
3.1.3 ORÇAMENTO EMPRESARIAL .....	11
3.2 GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS .....	18
3.2.1 LUCRO REAL .....	19
3.2.2 LUCRO PRESUMIDO .....	20
3.2.3 SIMPLES NACIONAL.....	22
4 CONCLUSÃO .....	23
REFERÊNCIAS .....	27

# 1. INTRODUÇÃO

Trata-se o presente trabalho da análise da sociedade empresária Prodem Sistemas de Movimentação LTDA.

Analisar-se-á, no decorrer do presente, a gestão orçamentária e de tributos da referida empresa.

Primeiro será trazido à baila os principais aspectos da empresa. Sua denominação social, CNPJ, campo de atuação, produtos fundamentais.

Impende destacar que é uma empresa especializada em sistema de transporte de materiais com mais de 28 anos de tradição. Busca soluções técnicas definitivas aos clientes, visando o melhor custo-benefício no mercado automotivo.

Depois, traz-se os conceitos de gestão orçamentária. Amparando o tema, também importante mencionar com todas as minudências de detalhes os conceitos de orçamentos de vendas e orçamento das despesas operacionais.

Por fim, analisou-se o tema orçamento empresarial. Neste tópico constou a demonstração de resultado do exercício da sociedade Prodem. Não apenas isso, mas também se realizou uma expectativa futura, albergando todas as possibilidades existentes e importantes para o pleno desenvolvimento operacional.

Passados estes assuntos, migrou-se para a gestão estratégica de tributos, trazendo todos os conceitos importantes para aclarar o tema, bem com proceder a confecção do trabalho de forma satisfatória e completa.

Depois, falou-se sobre o lucro real, o que vem a ser, principais características, quais empresas podem utilizar este sistema tributário, etc. Isso também ocorreu no que diz respeito ao lucro presumido e ao simples nacional.

Deteve-se com maior minudência de detalhes no lucro real, uma vez que a empresa, escopo do presente trabalho, adota este sistema de tributação.

## 2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA

Convém, neste momento, apresentar as informações básicas sobre a empresa objeto do presente trabalho.

A razão social da sociedade empresária é Prodem Sistemas de Movimentação LTDA.

Sua matriz está localizada na Rua Fernando de Souza, nº 1065 – Galpão A5, Bairro: Distrito Industrial, São João da Boa Vista/SP, CEP 13.877-755. CNPJ: 22.066.101/0001-06; Inscrição Estadual: 639.138.602.100; Inscrição Municipal: 229.160; Telefone: 19 3624-1190.

Ademais, sua filial se encontra localizada na Rua Nicarágua, nº 847, Bairro: Bacacheri; Curitiba/PR, CEP 82.510-170. CNPJ: 22.066.101/0002-89; Telefone: 41 3779-0343.

Deve-se destacar que é uma empresa especializada em sistema de transporte de materiais com mais de 28 anos de tradição. Busca soluções técnicas definitivas aos clientes, visando o melhor custo-benefício no mercado automotivo.

São especializados em soluções de manuseio de materiais, sendo uma parceira qualificada para todas as áreas industriais.

Fornecem todos os tipos de equipamentos para a movimentação de materiais com a mais variada linha de produtos.

É voltada para a prestação de serviços nas áreas de movimentação industrial, alimentícia e logística em geral através de administração, engenharia, fabricação e montagem de equipamentos.

Vários são os produtos e serviços ofertados. Destacam-se:

Racks e embalagens metálicas: tem como objetivo racionalizar mão de obra e espaço, bem como tornar ágil e prática a estocagem e movimentação de produtos, tanto na área interna quanto externa da empresa.

A Prodem se especializou no desenvolvimento e fabricação de cestos metálicos, races, plataforma, caçamba, palites manuais e automatizados, dispositivos de estocagem,

carrinhos, estantes e qualquer outro tipo de estrutura metálica que se destine ao acondicionamento e transporte de peças ou que facilite o processo produtivo-industrial<sup>1</sup>.

Carros de transporte e abastecimento: desenvolvidos de acordo com a demanda de cada cliente. Visam transportar mercadorias de um local para outro com comodidade e segurança<sup>2</sup>.

Transporte: é uma parte comum de equipamentos para manuseio de materiais, sendo assim empresa escopo deste trabalho fornece equipamentos em aplicações que envolvam o transporte de materiais pesados ou volumosos para as mais diversas áreas da indústria. Sistemas transportadores da Prodem permitem o transporte rápido e eficiente para uma ampla variedade de materiais. Disponibiliza diversos tipos de Sistemas de Transporte para a indústria automobilística, alimentícia, farmacêutica e de mineração<sup>3</sup>.

Service: A Prodem Sistemas e Engenharia é composta por equipe qualificada para as mais diversas áreas de atuação da indústria, com know-how e profissionais especializados na manipulação, concepção e detalhamento em várias plataformas gráficas utilizadas em nosso mercado.

Engenharia: Oferece ao mercado terceirização de mão de obra especializada para as mais diversas áreas da indústria.

Montagem: Para cada projeto a PRODEM tem como diretriz realizar um cuidadoso planejamento para oferecer a melhor solução técnica-comercial. Para isso, a montagem é planejada por uma equipe de engenheiros e técnicos com vasta experiência que organizam, programam e controlam todas as atividades diárias, semanais e mensais.

Já na execução dos trabalhos, visando sempre a satisfação do cliente, dispõem de uma equipe formada por profissionais especializados, os quais primam sempre pela qualidade, segurança e encontram-se em conformidade com os requisitos de segurança e saúde exigidos pela lei.

---

<sup>1</sup> Racks e embalagens metálicas – Empresa Prodem. Disponível em: [http://prodem-ind.com.br/racks\\_embalagens\\_metalicas/](http://prodem-ind.com.br/racks_embalagens_metalicas/). Acesso em 29 de março de 2019.

<sup>2</sup> Carros de Transporte e Abastecimento – Empresa Prodem. Disponível em: <http://prodem-ind.com.br/carros-de-transporte-abastecimento/>. Acesso em 29 de março de 2019.

<sup>3</sup> Transportadores – Empresa Prodem. Disponível em: <http://prodem-ind.com.br/transportadores/>. Acesso em 29 de março de 2019.

Manutenção, Reforma e Modernização de unidades fabris: A Prodem também oferece serviços de mecânica, caldeiraria, tubulação, elétrica e etc., que acompanhados a um planejamento detalhado, oferecem as ações necessárias à ampliação e melhoria do processo produtivo da fábrica.

A exemplo do que acontece no caso da montagem, para a execução de manutenções, reformas e modernizações de unidades também são envolvidos profissionais capacitados. Algumas áreas de atuação para montagens industriais: Instalação de Transportadores; Estruturas Metálicas; Tubulações Industriais; Rearranjo de Layouts de Fábricas; Manutenção Preventiva e Paradas de Produção; Instalação de Painéis e Iluminação<sup>4</sup>.

Dentro deste contexto, há que se mencionar que são principais clientes as empresas Scania; Jeep; Hyundai; Gestamp; Mercedes Benz, Nissan, Tiberina, etc.

Doutra banda são considerados os principais fornecedores as sociedades empresárias - Soufer Industrial LTDA; Gehfer Ind. E Com de Aço Caldeiraria LTDA; Mebras Metais do Brasil Eirelli; Leste metal; Tellure Rota do Brasil LTDA.

Por fim, impende mencionar que a sociedade empresária hodiernamente adota o sistema de lucro real no que diz respeito ao seu sistema de gestão de tributos.

---

<sup>4</sup> Terceirização – Empresa Prodem. Disponível em: <http://prodem-ind.com.br/terceirizacao/>. Acesso em 29 de março de 2019.

## 3. PROJETO INTEGRADO

### 3.1 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento empresarial é algo de muita importância para a sociedade empresarial. Mediante seus processos concebível avaliar e criar projeções futuras, permitindo também planejar o faturamento futuro da empresa, buscando evolução no mercado através das vendas alcançadas.

É usado para controlar tudo que foi realizado e projetado, orientando a organização, evitando, assim, possíveis riscos, não apenas em relação a risco internos (produto não aceito pela comunidade) como também fatores externos (economia, etc.).

O sistema orçamentário significa sucintamente em realizar o planejamento das ações e os recursos necessários ao cumprimento do planejamento da empresa. Impende mencionar, inclusive, que o controle orçamentário está voltado ao monitoramento da evolução das ações e à avaliação se estão ocorrendo conforme o planejado.

Ademais, urge salientar que está concentrado em duas funções básicas da administração, sendo elas o planejamento e o controle.

O Orçamento fundamentalmente serve como importante balizador na verificação acompanhamento e análise dos gastos realizados pela empresa periodicamente, sobretudo no objetivo de cumprir as metas orçamentárias pré-estabelecidas. Contudo, um Orçamento bem elaborado nas mãos de um gestor qualificado torna-se uma importante e eficaz ferramenta de gestão corporativa.

Isto é, significa dizer que o orçamento representa um plano financeiro usado para implementar a estratégia organizacional para um exercício específico. Representa muito mais com uma estimativa, tendo em vista como base a responsabilidade dos gestores em relação às metas que precisam ser atingidas.

Impende salientar que o processo orçamentário faz os gestores quantificarem e especificarem as datas para as ações sobre as quais eles possuem responsabilidades e estão comprometidos com a cobrança dos resultados<sup>5</sup>.

---

<sup>5</sup> ALVES, Aline. *Controladoria Avançada*. 1. ed. Porto Alegre: Sagah, 2017. p. 70.



Como ferramenta de gestão, um Orçamento bem elaborado permite:

1. O mapeamento das diversas fontes de receitas, considerando novas fontes de receita advindas de novos negócios, ou recursos provenientes de clientes existentes;
2. O detalhamento das receitas originadas de outras frentes de negócios e parcerias;
3. Detalhar o custo da mercadoria ou serviço vendido, além de possibilitar o monitoramento das tendências de aumento ou queda dos componentes formadores do custo;
4. Estabelecer junto aos clientes a margem de contribuição média que o setor de vendas deverá observar nos processos de negociação;
5. Estabelecer as despesas fixas relacionadas à matriz da corporação;
6. Estabelece os provisionamentos que podem ser, por exemplo: variação cambial, devedores duvidosos, encargos financeiros, financiamentos, juros relativos a empréstimos;
7. Definir a necessidade de capital de giro e as melhores alternativas para o financiamento da corporação;
8. Estabelecer a estratégia empresarial para gerar caixa, que é fator Fundamental na apresentação da rentabilidade;
9. Planejar as ações de investimento em projetos estratégicos, táticos e operacionais;
10. Definir a remuneração por meritocracia através de bônus e remunerar o acionista através dos dividendos<sup>6</sup>.

Constata-se que a pessoa jurídica que almeja crescer de forma sustentável tendo conhecimento do que pode ser feito, necessariamente precisa proceder à feitura de um orçamento bem feito e estruturado.

### **3.1.1 ORÇAMENTOS DE VENDAS**

O objetivo fundamental do Orçamento de Vendas é o atendimento com excelência aos clientes. Deve-se considerar preço, qualidade, prazos, mercadoria, etc.

---

<sup>6</sup> SOUSA JÚNIOR, Walter Alves de. Orçamento empresarial. 1. ed. Porto Alegre: Sagah, 2016. p. 15.

Doutra banda, o objetivo também pode ser o estudo detalhado dos mercados, como: quantidades a serem comercializados, preços a praticar, dentre outros aspectos.

Findadas estas etapas, o próximo caminho é estimar a receita operacional, organizar e programar a produção, tendo em vista o atendimento eficaz aos clientes e, ao mesmo tempo, atingir as metas estabelecidas no plano orçamentário e financeiro da empresa.

O Orçamento de Vendas tem como objetivo imprimir na empresa a perspectiva de seu potencial para atuar no mercado, considerando que é o resultado das vendas, seja de bens, produtos ou serviços, a origem dos resultados da empresa.

É por meio do plano orçamentário de vendas que a empresa também planeja o envolvimento e o comprometimento dos outros setores, em busca dos objetivos da corporação. É importante frisar que neste aspecto o Orçamento de Vendas se constitui em importante instrumento de gestão.

As características do orçamento dependerão da atividade e do porte de cada empresa. Um fator importante é se o sistema de produção da empresa está voltado para a demanda puxada ou empurrada. Outro aspecto é a variedade da carteira de produtos que a empresa produz e comercializa.

Para a elaboração do Orçamento de Vendas, os itens a seguir devem ser considerados:

- a. O potencial do mercado, a demanda, o perfil do consumidor e o preço praticado;
- b. Verificação do empenho da equipe de vendas para atingir as metas da empresa, estabelecidas no plano de lucros da organização;
- c. O Orçamento de Vendas deve conter desafios, mas com o cuidado de serem realizáveis no período proposto;
- d. Análise da expansão ou encolhimento do mercado de atuação;
- e. Capacitação da equipe de vendas;
- f. A política que a empresa adotará para promover as vendas;
- g. A política de lançamento de novos produtos ou serviços;

h. Os preços unitários dos produtos ou serviços a serem praticados<sup>7</sup>.

Esses são fatores importantes para a análise dos fatores que influenciam as projeções.

### **3.1.2 ORÇAMENTO DAS DESPESAS OPERACIONAIS**

Orçar as Despesas Operacionais de uma empresa é projetar todas as despesas dos setores administrativo, financeiro e vendas. Deve-se também aferir os tributos e despesas financeiras incidentes sobre as operações produtivas e, sobretudo; nas vendas dos produtos e ou na prestação os serviços.

Convém asseverar que as despesas administrativas conceitualmente se referem aos custos fixos de uma sociedade empresária. Por este motivo, estas despesas não sofrem alterações gigantescas em sua composição por não se acoplarem às rotinas operacionais da produção ou de vendas.

São, em regra, as despesas decorrentes das atividades de apoio e gestão que a área administrativa presta para as áreas produtivas e de vendas em determinado período.

Portanto, as despesas administrativas ocorrem de forma periódica, ou seja, de forma não estática. Tem por escopo contribuir e proporcionar benefícios às gerências e demais setores da organização.

Após o devido levantamento e análise destas despesas administrativas, é necessário alocá-las aos respectivos departamentos beneficiados usando o método da proporcionalidade<sup>8</sup>.

As despesas de vendas podem ocorrer em três momentos distintos: antes, durante ou após as vendas se concretizarem. A relevância de cada uma destas despesas deve ser analisada e classificada ordem de importância no planejamento empresarial.

---

<sup>7</sup> *Ibid.* p. 73.

<sup>8</sup> *Ibid.* p. 92.

A questão tributária requer uma gestão cada vez mais acurada por parte dos administradores e do comitê gestor das empresas. O elevado número de taxas e tributos incidentes sobre as atividades empresariais, as diferenças de alíquotas que variam de acordo com cada estado da federação, o conflito entre o fato gerador e a data do recolhimento, dentre outras situações; representam um elevado custo para as empresas. Tanto é verdade que se busca sempre que possível uma reforma tributária, tendo em vista a enorme complexidade de como se procede a tributos.

O Orçamento das Despesas Tributárias é uma ferramenta de gestão através do qual os administradores podem estimar e gerir com segurança os tributos que a empresa deverá recolher nas esferas municipal, estadual e federal.

O objetivo fundamental do Orçamento das Despesas Tributárias é estimar os valores que a empresa empenhará com tributos em determinado período. Este orçamento possibilita à empresa realizar as provisões necessárias, posto que o não recolhimento destes tributos resultará em multas, acrescidos de juros e correções, e finalmente sanções legais que podem inviabilizar o negócio<sup>9</sup>.

Por fim, a elaboração do Orçamento das Despesas Financeiras está diretamente ligada às necessidades que a empresa tem de obter recursos seja para alavancar novos negócios, seja para capital de giro.

As despesas financeiras decorrem de empréstimos e financiamentos contraídos pela empresa em determinado período.

### **3.1.3 ORÇAMENTO EMPRESARIAL**

A Demonstração dos Resultados do Exercício Projetado tem como principais objetivos:

---

<sup>9</sup> *Ibid.* p. 95.

- a. A avaliação da eficiência do planejamento geral das operações, tomando como objeto da análise a relação entre custos e despesas operacionais em relação às receitas;
- b. Analisar a real situação financeira da empresa no presente e as possibilidades futuras;
- c. Atuar como ferramenta de controle e planejamento econômico;
- d. Manter os investidores da empresa devidamente informados a respeito das projeções de retorno sobre o capital por eles investido;
- e. Estimar as eventuais diferenças derivadas ou não da atividade principal da empresa<sup>10</sup>.

O demonstrativo de resultados do exercício possibilita aferir os caminhos pelos quais a sociedade empresária pretende trilhar ao longo dos tempos.

Não é fácil proceder deste modo, tendo em vista que não há apenas dificuldades internas da empresa, como, por exemplo, sinergia entre os setores e maior integração de toda operacionalização. Há também os fatores externos, os quais não há possibilidade de serem alterados com base na empresa. O que é possível é tentar antevê-los para se programar corretamente.

No tocante ao aspecto interno, a sociedade empresária pretende aprimorar as unidades fabris, implementando novas tecnologias, melhorando a automação, aumentando a informatização de todo o sistema, inclusive a parte de recursos humanos.

Para tanto deverá investir parte dos ganhos na aquisição de novos maquinários, novas tecnologias, na contratação e aperfeiçoamento do pessoal.

Em relação ao cenário externo, acredita-se que a reforma da previdência, mesmo que desnaturada será aprovada e que o governo conseguirá minorar gradativamente a crise, possibilitando uma maior quantidade de investimento interno e externo através da desburocratização, permitindo um maior crescimento do PIB.

Como se trata de área extremamente sensível, e, utilizando-se de parâmetros de crescimento extremamente conservadores, optar-se-á por trazer um crescimento orgânico anual de apenas 7% (sete por cento) para a sociedade empresária no primeiro ano, 9% (nove por cento) no segundo ano e 13% (treze por cento) no terceiro ano.

---

<sup>10</sup> *Ibid.* p. 117.

Isso se dá por ter ciência de que com a melhora no ambiente empresarial e com os investimentos na melhoria fabril será possível alcançar maiores voos nos anos subsequentes.

A demonstração do resultado do exercício da empresa será trazido de forma integral. Todavia, para não alongar sobremaneira o presente trabalho, no que diz respeito à sua projeção para os três anos seguintes, opta-se por fazer de forma resumida, como se verá abaixo.

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - 31/12/2018**

EMPRESA: PRODEM SISTEMAS DE MOVIMENTACAO LTDA EPP

CNPJ: 22.066.101/0001-06

INSC. EST.: 639138602110

Descrição das Contas Acumulado Anual

**RECEITA BRUTA**

3.1.01.01.0000 RECEITA COM VENDAS E SERVIÇOS

3.1.01.01.0005 VENDA DE MERCADORIAS R\$ 25.133,37

3.1.01.01.0010 VENDA DE PRODUTOS R\$ 12.683.448,89

3.1.01.01.0035 VENDA PRODUTO EXPORTAÇÃO R\$ 3.519.574,94

3.1.01.01.0040 SERVIÇOS R\$ 278.886,45

TOTAL DA RECEITA BRUTA R\$ 16.507.043,65

**DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA**

3.1.03.05.0000 IMPOSTOS INCIDENTES S/ VENDAS

3.1.03.05.0005 ICMS S/ VENDAS – R\$ 1.262.808,34

3.1.03.05.0010 PIS S/ FATURAMENTO –R\$ 82.583,61

3.1.03.05.0015 COFINS –R\$ 381.510,62

3.1.03.05.0025 ISS –R\$ 3.064,70

3.1.03.10.0000 DEVOLUÇÃO DE VENDAS

3.1.03.10.0010 DEVOLUÇÃO DE PRODUTOS –R\$ 1.087.763,75

RECEITA LÍQUIDA R\$ 13.689.312,63

TOTAL DAS DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA –R\$ 2.817.731,02

**CPV/CMV/CSP**

3.1.05.05.0000 MERCADORIAS

3.1.05.05.0010 COMPRAS –R\$ 6.504,00

3.1.05.10.0000 EMBALAGENS

3.1.05.10.0010 COMPRAS –R\$ 374,00

3.1.05.20.0000 MATERIA PRIMA

3.1.05.20.0010 COMPRAS –R\$ 4.693.394,19  
3.1.05.20.0015 (-) ICMS S/ COMPRAS R\$ 632.464,48  
3.1.05.20.0025 SERVIÇOS DE TRANSFORMAÇÃO – R\$ 2.562.723,88  
3.1.05.20.0030 (-) DEVOLUÇÃO DE COMPRAS R\$ 4.350,41  
3.1.05.20.0035 MATÉRIA PRIMA BONIFICADA –R\$ 453,14  
3.1.05.20.0040 (-) BONIFICAÇÃO DE MATÉRIA PRIMA R\$ 453,14  
3.1.05.30.0000 MATERIA PRIMA FILIAL  
3.1.05.30.0010 COMPRAS –R\$ 1.055.835,00  
3.1.05.30.0015 (-) ICMS S/ COMPRAS R\$ 189.852,06  
3.1.05.35.0000 MATERIAL SECUNDARIO  
3.1.05.35.0010 COMPRAS –R\$ 1.835,84  
RESULTADO BRUTO R\$ 6.195.312,67  
TOTAL CPV/CMV/CSP –R\$ 7.493.999,96

#### DESPESAS OPERACIONAIS

3.1.08.05.0000 DESPESAS ADMINISTRATIVAS  
3.1.08.05.0005 ÁGUA E LUZ –R\$ 11.313,85  
3.1.08.05.0015 ALUGUÉIS –R\$ 59.370,97  
3.1.08.05.0025 ASSISTÊNCIA CONTÁBIL –R\$ 10.100,00  
3.1.08.05.0035 PROCESSAMENTO DE DADOS –R\$ 5.848,67  
3.1.08.05.0040 CONSERVAÇÃO E REPAROS –R\$ 1.528,47  
3.1.08.05.0041 CONSERTOS E REFORMAS –R\$ 839,69  
3.1.08.05.0050 COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES –R\$ 101.169,34  
3.1.08.05.0055 CONSERVAÇÃO DE VEÍCULOS –R\$ 205,00  
3.1.08.05.0070 DEPRECIACÕES –R\$ 5.551,25  
3.1.08.05.0075 DESPESAS C/ VIAGENS –R\$ 222.139,69  
3.1.08.05.0095 DESPESAS C/ CARTÓRIO –R\$ 43.858,73  
3.1.08.05.0110 DESPESAS DIVERSAS –R\$ 10.760,43  
3.1.08.05.0135 MULTA RESCISÓRIA FGTS –R\$ 2.102,04  
3.1.08.05.0145 INSS –R\$ 4.579,20  
3.1.08.05.0160 CESTA BÁSICA –R\$ 109,14  
3.1.08.05.0175 PLANO DE SAÚDE –R\$ 69.491,46  
3.1.08.05.0180 VALE TRANSPORTE –R\$ 1.474,88  
3.1.08.05.0190 HONORARIOS JURIDICOS –R\$ 13.129,56  
3.1.08.05.0195 FRETES E CARRETOS –R\$ 573.450,07  
3.1.08.05.0200 IMPOSTOS E TAXAS DIVERSAS –R\$ 6.953,53  
3.1.08.05.0210 IMPRESSOS E MATERIAL DE ESCRITÓRIO –R\$ 26.471,25  
3.1.08.05.0225 MULTAS POR ATRASO DE TRIBUTOS –R\$ 30.085,94  
3.1.08.05.0230 MULTAS DE TRÂNSITO –R\$ 114,54  
3.1.08.05.0240 SAUDE OCUPACIONAL –R\$ 450,00  
3.1.08.05.0245 MATERIAL DE CONSUMO –R\$ 122.387,12  
3.1.08.05.0255 PRÓ-LABORE –R\$ 22.896,00  
3.1.08.05.0265 SEGUROS DIVERSOS –R\$ 14.582,42  
3.1.08.05.0270 SERVIÇOS DE TERCEIROS –R\$ 441.599,71  
3.1.08.05.0275 TELEFONE –R\$ 23.902,17

3.1.08.05.0325 COPA E COZINHA –R\$ 1.883,02  
3.1.08.05.0335 BENS DURAVEIS DED. DESPESAS –R\$ 28.263,95  
3.1.08.05.0345 AUXILIO ALIMENTAÇÃO –R\$ 64.054,62  
3.1.08.05.0355 DESP C/ LOCAÇÃO DE CARROS –R\$ 93.608,67  
3.1.08.05.0360 UNIFORME –R\$ 8.090,40  
3.1.08.05.0365 CONVENIO DE ESTAGIO – R\$2.482,68  
3.1.08.05.0370 DESPESAS C/ INTERNET - R\$ 4.964,01  
3.1.08.05.0375 ALIMENTAÇÃO - R\$ 4.152,00  
3.1.08.05.0380 SERVIÇOS DE SEGURANÇA DO TRABALHO - R\$ 3.895,00  
3.1.08.05.0385 SERVIÇOS DE TRANSPORTE - R\$ 3.899,70  
3.1.08.05.0390 SERVIÇOS DE CONSULTORIA - R\$ 49.773,00  
3.1.08.05.0395 SERVIÇOS DE HIGIENIZAÇÃO - R\$ 679,00  
3.1.08.05.0400 SERVIÇOS DE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS - R\$ 18.830,00  
3.1.08.05.0405 SERVIÇOS DE DESENVOLVIMENTO DE PROJETO - R\$ 3.200,00  
3.1.08.05.0410 DESPESAS C/ CONDOMINIOS - R\$ 4.593,74  
3.1.08.11.0000 DESPESAS ADMINISTRATIVAS (FILIAL)  
3.1.08.11.0005 DEPRECIACÕES FL - R\$ 9.276,92  
3.1.08.11.0010 SERVIÇOS DE TERCEIROS FL - R\$ 8.747,59  
3.1.08.11.0015 DESPESAS C/ VIAGENS FL - R\$ 219.691,00  
3.1.08.11.0020 MATERIAL DE USO FL - R\$ 40.745,80  
3.1.08.11.0025 CONSERTOS E REFORMAS FL - R\$ 3.209,97  
3.1.08.11.0030 BENS DURAVEIS DED DESPESAS FL - R\$ 1.350,00  
3.1.08.11.0035 COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES FL - R\$ 48,08  
3.1.08.11.0040 CESTA BASICA FL - R\$ 1.240,00  
3.1.08.11.0045 DESPESAS C/ INTERNET FL - R\$ 4.106,54  
3.1.08.11.0050 AGUA E ESGOTO FL - R\$ 505,44  
3.1.08.11.0055 ENERGIA ELETRICA FL - R\$ 109,17  
3.1.08.11.0060 DESPESAS C/ CONDOMINIOS FL - R\$ 1.063,43  
3.1.08.11.0065 SEGUROS DIVERSOS FL - R\$ 53.342,03  
3.1.08.11.0070 TELEFONE FL - R\$ 3.488,96  
3.1.08.11.0075 SALARIOS E ORDENADOS FL - R\$ 397.244,85  
3.1.08.11.0080 INSS FL - R\$ 126.317,89  
3.1.08.11.0085 FGTS FL - R\$ 35.088,79  
3.1.08.11.0090 HOMOLOGAÇÕES FL - R\$ 14.266,48  
3.1.08.11.0100 FÉRIAS FL - R\$ 3.036,80  
3.1.08.11.0105 FRETES FL - R\$ 979,33  
3.1.08.11.0110 IMPRESSOS E MATERIAL DE ESCRITÓRIO FL - R\$ 1.355,00  
3.1.08.11.0115 13º SALARIO FL - R\$ 32.179,95  
3.1.08.15.0000 DESPESAS FINANCEIRAS  
3.1.08.15.0005 DESPESAS BANCÁRIAS - R\$ 29.311,90  
3.1.08.15.0010 JUROS PASSIVOS - R\$ 48.206,32  
3.1.08.15.0030 JUROS S/ EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - R\$ 63.938,81  
3.1.08.20.0000 RECEITAS FINANCEIRAS  
3.1.08.20.0010 RECEITAS FINANCEIRAS (APLICAÇÕES) R\$ 2,46  
RESULTADO OPERACIONAL R\$ 2.977.629,18



TOTAL DAS DESPESAS OPERACIONAIS - R\$ 3.217.683,50

3.1.20.05.0000 CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

3.1.20.05.0005 CONTRIBUIÇÃO SOCIAL - R\$ 171.337,24

RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA R\$ 2.806.291,94

3.1.25.05.0000 IMPOSTO DE RENDA

3.1.25.05.0005 IMPOSTO DE RENDA - R\$ 300.728,16

RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO R\$ 2.505.563,78

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PROJETADO DO EXERCÍCIO – 31/12/2019**

EMPRESA: PRODEM SISTEMAS DE MOVIMENTACAO LTDA EPP

CNPJ: 22.066.101/0001-06

INSC. EST.: 639138602110

Descrição das Contas Acumulado Anual - PROJETADO

RECEITA BRUTA

TOTAL DA RECEITA BRUTA R\$ 17.662.536,70

DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA

RECEITA LÍQUIDA R\$ 14.418.858,47

TOTAL DAS DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA –R\$ 3.243.678,23

CPV/CMV/CSP

RESULTADO BRUTO R\$ 6.195.312,67

TOTAL CPV/CMV/CSP –R\$ 7.493.999,96

DESPESAS OPERACIONAIS

RESULTADO OPERACIONAL R\$ 3.186.063,22

TOTAL DAS DESPESAS OPERACIONAIS - R\$ 3.442.921,34

3.1.20.05.0000 CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

3.1.20.05.0005 CONTRIBUIÇÃO SOCIAL - R\$ 191.506,54

RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA R\$ 3.290.430,62

3.1.25.05.0000 IMPOSTO DE RENDA

3.1.25.05.0005 IMPOSTO DE RENDA - R\$ 328.485,95

RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO R\$ 2.770.438,12

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PROJETADO DO EXERCÍCIO – 31/12/2020**

EMPRESA: PRODEM SISTEMAS DE MOVIMENTACAO LTDA EPP

CNPJ: 22.066.101/0001-06

INSC. EST.: 639138602110

Descrição das Contas Acumulado Anual - PROJETADO

RECEITA BRUTA  
TOTAL DA RECEITA BRUTA R\$ 19.252.165,00

DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA  
RECEITA LÍQUIDA R\$ 15.599.600,68  
TOTAL DAS DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA –R\$ 3.652.564,32

CPV/CMV/CSP  
RESULTADO BRUTO R\$ 7.432.897,39  
TOTAL CPV/CMV/CSP –R\$ 8.142.564,89

DESPESAS OPERACIONAIS  
RESULTADO OPERACIONAL R\$ 3.425.017,96  
TOTAL DAS DESPESAS OPERACIONAIS - R\$ 3.718.355,04

3.1.20.05.0000 CONTRIBUIÇÃO SOCIAL  
3.1.20.05.0005 CONTRIBUIÇÃO SOCIAL - R\$ 205.627,44  
RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA R\$ 3.533.053,31

3.1.25.05.0000 IMPOSTO DE RENDA  
3.1.25.05.0005 IMPOSTO DE RENDA - R\$ 352.707,14  
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO R\$ 2.974.718,72

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PROJETADO DO EXERCÍCIO – 31/12/2021**

EMPRESA: PRODEM SISTEMAS DE MOVIMENTACAO LTDA EPP

CNPJ: 22.066.101/0001-06

INSC. EST.: 639138602110

Descrição das Contas Acumulado Anual - PROJETADO

RECEITA BRUTA  
TOTAL DA RECEITA BRUTA R\$ 21.754.946,45

DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA  
RECEITA LÍQUIDA R\$ 17.356.724,39  
TOTAL DAS DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA –R\$ 4.398.222,06

CPV/CMV/CSP  
RESULTADO BRUTO R\$ 7.789.523,89  
TOTAL CPV/CMV/CSP –R\$ 8.892.396,25

DESPESAS OPERACIONAIS  
RESULTADO OPERACIONAL R\$ 3.756.920,35  
TOTAL DAS DESPESAS OPERACIONAIS - R\$ 4.352.028,77

3.1.20.05.0000 CONTRIBUIÇÃO SOCIAL  
 3.1.20.05.0005 CONTRIBUIÇÃO SOCIAL - R\$ 226.176,46  
 RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA R\$ 3.886.122,90

3.1.25.05.0000 IMPOSTO DE RENDA  
 3.1.25.05.0005 IMPOSTO DE RENDA - R\$ 387.954,32  
 RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO R\$ 3.271.992,11

Como se vê os demonstrativos de resultado projetados dos exercícios de 2019; 2020 e 2021 trazem uma possibilidade de crescimento orgânico da empresa, sem que haja necessidade de se alavancar, acreditando em um crescimento mínimo da economia brasileira, buscando um crescimento conservador.

## 3.2 GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS

Tributo, segundo o artigo 3º do Código Tributário Nacional, pode ser definido como uma prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada<sup>11</sup>.

A tributação no Brasil é considerada uma das maiores do mundo, sendo comparada com países desenvolvidos, porém a tributação comparada ao PIB é extremamente alta.

Outros países bem mais desenvolvidos que o Brasil possui uma carga tributária menor que o Brasil, como o caso dos Estados Unidos com 26,4% enquanto do Brasil chega a 32% do PIB conforme indicadores divulgados em 2017<sup>12</sup>.

---

<sup>11</sup> BRASIL. *Código Tributário Nacional*. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/LEIS/L5172.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/LEIS/L5172.htm). Acesso em 29 de março de 2019.

<sup>12</sup> A carga tributária no Brasil e no mundo. Disponível em: <https://www.ospcontabilidade.com.br/blog/a-carga-tributaria-no-brasil-e-no-mundo-comparativo-e-necessidade-de-mudancas/>. Acesso em 27 de março de 2019.

A tributação do Brasil vem aumentando e a explicação do governo é que esse aumento é devido para cobrir os rombos nos cofres públicos, porém, o retorno do tributo pagado pelos brasileiros é considerado muito baixo.

Para empresários se torna cada vez mais difícil manter seus negócios devido a alta tributação a ser paga. Alguns modelos são utilizados como regime de tributação, como Simples nacional, lucro presumido e o lucro real. Abordar-se-á a seguir mais sobre esses regimes.

A sociedade estudada neste trabalho, Prodem Sistemas de Movimentação Ltda, é optante pelo lucro real – regime de tributação. Após algumas estruturações na empresa, foi definida a mudança do regime tributário por ser considerado mais vantajoso para tal situação da empresa no momento. Antes a fábrica era optante pelo Lucro presumido.

### **3.2.1 LUCRO REAL**

O Lucro Real é um regime de tributação destinado a empresas consideradas de grande porte, isto é, com faturamento superior a R\$ 78.000 000,00 (setenta e oito milhões de reais) ao ano.

O lucro real é uma forma de apuração da alíquota de tributação para pagamento do Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL).

No lucro real a empresa deve pagar a tributação basicamente sobre seu lucro, descontando as despesas, porém, os impostos a serem pagas no lucro real são maiores que no lucro presumido.

Para isso, normalmente as empresas consultam seus contadores para uma conta, para assim, verificarem se é mais vantajoso ter o lucro real ou o lucro presumido. Empresas que exercem atividades financeiras como bancos, também devem optar por esse regime de tributação.

O cálculo do Imposto de Renda deve ser feito a cada período de três meses, com datas que estão estabelecidas na lei, sendo a alíquota de 15% sobre o lucro real.

As datas são as seguintes: 1 de março, 30 de junho, 30 de setembro e 31 de dezembro<sup>13</sup>.

A CSLL deverá ser contabilizada a cada período de três meses, com base no lucro real do período correspondente. A alíquota da contribuição a ser paga deve ser calculada sobre o lucro real do período.

A alíquota, em regra, é de 9% sobre o valor do lucro real. Para empresas financeiras, creditícias e de seguros a alíquota aplicada é de 15%.

A empresa Prodem, realizou a troca de seu regime tributário pelo Lucro real, justamente por identificar que essa manobra fiscal legal lhe traria menos despesas com tributação.

Porém, no lucro real, os cálculos se tornam um pouco mais trabalhosos para a contabilidade e se torna estritamente necessário notas fiscais de entrada e saída para tudo, não podendo fazer nenhuma transação sem nota.

### **3.2.2 LUCRO PRESUMIDO**

O lucro presumido é destinado a empresas que tiverem faturamento até R\$ 78.000 000,00 (setenta e oito milhões de reais) ao ano.

Chama-se presumido porque o cálculo é feito a partir de um valor de lucro pré-fixado e aproximado, não correspondendo, necessariamente, ao valor do lucro real da empresa<sup>14</sup>.

O lucro presumido é utilizado para pessoas jurídicas, sendo a base de cálculo para o Imposto de Renda - Pessoa Jurídica (IRPJ) e para a Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) das empresas.

Para calcular o índice de lucro presumido são usados percentuais padronizados, já previamente definidos pela lei sobre os valores que correspondem à receita

---

<sup>13</sup> Significado de lucro real. Disponível em: <https://www.significados.com.br/lucro-real/>. Acesso em 30 de março de 2019.

<sup>14</sup> Significado de lucro presumido. Disponível em: <https://www.significados.com.br/lucro-presumido/>. Acesso em 30 de março de 2019.

operacional bruta (ROB) da empresa. A receita operacional bruta corresponde ao valor recebido da venda dos serviços ou produtos da empresa<sup>15</sup>.

O valor do imposto a ser pago é variável, calculado de acordo com o tipo de atividade de cada empresa.

Diferente do lucro real, a tributação no lucro presumido insere-se sobre o faturamento da empresa. No lucro presumido os valores a serem tributados são pré-definidos, não se importando com o real lucro da empresa.

O IRPJ é apurado trimestralmente, ou seja, a cada período de três meses. Em regra, deve ser pago em uma parcela única até o último dia útil do mês posterior ao período apurado. As datas pré-definidas para a apuração são: 31 de março, 30 de junho, 30 de setembro e 31 de dezembro.

As alíquotas do IRPJ variam entre 1,6% e 32% sobre o valor do faturamento da empresa. Para facilitar o cálculo deve ser utilizada a tabela de impostos relativa ao lucro presumido. Para o cálculo do IRPJ são usados os seguintes índices:

O PIS e o COFINS, ao contrário do IRPJ e do CSLL, são calculados a cada mês sobre o valor do faturamento bruto da empresa. Para o PIS é usada a alíquota de 0,65% ao mês e para o COFINS é 3% ao mês.

Ambas são contribuições sociais. O PIS é usado para o pagamento de valores de seguro-desemprego e de abonos salariais. Já a COFINS é utilizada para o financiamento das atividades da Segurança Social, que inclui Saúde Pública, Previdência Social e Assistência Social.

Por esse motivo, a empresa antes de optar qual o regime tributário utilizar deve analisar as possibilidades, pois se a empresa tiver muita despesa o lucro real pode ser mais vantajoso, porém caso a empresa não tenha muita despesa, o lucro presumido pode ser a melhor opção, visto que as alíquotas no lucro presumido são menores do que no lucro real.

---

<sup>15</sup> Significado de lucro presumido. Disponível em: <https://www.significados.com.br/lucro-presumido/>. Acesso em 30 de março de 2019.

### 3.2.3 SIMPLES NACIONAL

O simples nacional surgiu para simplificar a vida do pequeno empreendedor, porém, esse regime de tributação não é tão simples assim, pois existem várias exigências para que a empresa consiga se enquadrar nesse regime de tributação.

É destinado a Microempresas (ME) e empresas de pequeno porte (EPP), cujo faturamento não ultrapasse R\$ 4.800 000,00 (quatro milhões e oitocentos mil reais) por ano.

Além disso, não pode ter sócio no exterior, não pode exercer atividade financeira, entre outras exigências.

No Simples nacional todos os impostos são pagos em uma só guia, sendo eles: IRPJ, INSS, PIS, CSLL, COFINS, ICMS, ISS e IPI.

Mesmo não sendo tão simples, é a melhor opção para pequenas empresas, visto que tem as melhores alíquotas comparadas com o Lucro real e o Presumido. Sendo assim, muitas empresas utilizam essa opção mesmo não sendo optante por esse regime como uma manobra de diminuir seus impostos.

No caso da Prodem, que está trabalhando para abrir outra empresa com CNPJ diferente que será optante pelo Simples Nacional e fornecerá a própria matéria-prima e serviços para a empresa matriz (optante pelo Lucro real) aumentando a despesa da matriz e assim diminuindo o “Lucro” para os cálculos de impostos no Lucro real.

## 4 CONCLUSÃO

O presente trabalho foi de rara dificuldade sua elaboração. Diz-isso em razão da complexidade do tema, principalmente no que diz respeito à projeção do demonstrativo de resultado do exercício.

Trata-se de ato complexo e permeado com nuances que poderiam degradingolar e escamotear o projeto integrado. Todavia, através de trabalho hercúleo, chegou-se a um resultado surpreendente.

Entrementes, antes desta dificuldade, os integrantes do grupo analisaram diversas empresas antes de escolher aquela na qual o trabalho seria elaborado. Optou-se por empresa da região, uma vez que seria mais eficaz a busca de dados e sanar eventuais dúvidas surgidas.

Optou-se pela sociedade empresária que possui como razão social: Prodem Sistemas de Movimentação LTDA. Sua matriz está localizada em São João da Boa Vista/SP com CNPJ nº 22.066.101/0001-06.

Possui uma filial que está inserida na cidade de Curitiba/PR, com CNPJ nº 22.066.101/0002-89.

É uma empresa especializada em sistema de transporte de materiais com mais de 28 anos de tradição. Busca soluções técnicas definitivas aos clientes, visando o melhor custo-benefício no mercado automotivo. São especializados em soluções de manuseio de materiais, sendo uma parceira qualificada para todas as áreas industriais.

Não bastasse, fornecem todos os tipos de equipamentos para a movimentação de materiais com a mais variada linha de produtos.

Visa a prestação de serviços nas áreas de movimentação industrial, alimentícia e logística em geral através de administração, engenharia, fabricação e montagem de equipamentos.

Vários são os produtos e serviços ofertados. Destacam-se: Criação de Racks e embalagens metálicas; carros de transporte e abastecimento; transporte; service; engenharia; montagem; manutenção, reforma e modernização de unidades fabris.

São principais clientes as empresas Scania; Jeep; Hyundai; Gestamp; Mercedes Benz, Nissan, Tiberina, etc.

Passada a apresentação da empresa discorreu-se sobre a gestão orçamentária.



O orçamento empresarial visa realizar o planejamento das ações e os recursos necessários ao cumprimento do planejamento da empresa. Impende mencionar, inclusive, que o controle orçamentário está voltado ao monitoramento da evolução das ações e à avaliação se estão ocorrendo conforme o planejado.

Utilizado para controlar tudo que foi realizado e projetado, orientando a organização, evitando, assim, possíveis riscos, não apenas em relação a riscos internos (produto não aceito pela comunidade) como também fatores externos (economia, etc.).

Doutra banda, orçamento de vendas tem como prisma fundamental o atendimento com excelência aos clientes.

Deve-se considerar preço, qualidade, prazos, mercadoria, etc.

Não bastasse, tem também como o objetivo o estudo detalhado dos mercados, como: quantidades a serem comercializados, preços a praticar, dentre outros aspectos.

Já o orçamento das despesas operacionais projetar todas as despesas dos setores administrativo, financeiro e vendas. Deve-se também aferir os tributos e despesas financeiros incidentes sobre as operações produtivas e, sobretudo; nas vendas dos produtos e ou na prestação os serviços.

Convém asseverar que as despesas administrativas conceitualmente se referem aos custos fixos de uma sociedade empresária.

Depois foi trazido ao trabalho o demonstrativo do resultado do exercício financeiro da empresa referente a 31 de dezembro de 2018. Com base em tais dados e em uma perspectiva da realidade brasileiro, traçou-se estratégica de crescimento orgânico, conservador e sem alavancagem.

Optou-se por realizar um demonstrativo de resultados projetado para os três anos seguintes, quais sejam, 2019, 2020 e 2021 com um pequeno crescimento, para que não haja surpresas ou solavancos que possam desnaturar a atividade da sociedade empresária.

Acresceu-se um faturamento médio de 7% (sete por cento) para o ano de 2019; 9% (nove por cento) para o ano de 2020 e 13% (treze por cento) para o ano de 2021. Tais parâmetros são plenamente compatíveis com a capacidade de crescimento da sociedade empresária, que se mostra enxuta e pronta para alcançar novos voos em um cenário econômico favorável.

Depois, no outro capítulo, ponderou-se sobre a gestão estratégica de tributos.

Aduziu conceitualmente o que vem a ser tributo, amparado, principalmente no artigo 3º do Código Tributário Nacional. Todavia, não se fez apenas isso. Trouxe toda a complexidade do arcabouço tributário que uma empresa deve saber, bem como a alta tributação existente no Brasil, apresentando, inclusive dados sobre o tema.

Após, adentrou-se ao tema – lucro real – discorrendo conceitualmente sobre, além de explicitar que é o modo pelo qual a empresa escolhida para feitura do presente trabalho se encontra inserida.

No lucro real se apura a alíquota para tributação para pagamento do Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL).

O *quantum* a ser pago a título de Imposto de Renda deve ser feito a cada período de três meses, com datas que estão estabelecidas na lei, sendo a alíquota de 15% sobre o lucro real. As datas são as seguintes: 1 de março, 30 de junho, 30 de setembro e 31 de dezembro.

Por sua vez, a CSLL deverá ser contabilizada a cada período de três meses, com base no lucro real do período correspondente. A alíquota da contribuição a ser paga deve ser calculada sobre o lucro real do período. A alíquota, em regra, é de 9% sobre o valor do lucro real. Para empresas financeiras, creditícias e de seguros a alíquota aplicada é de 15%.

Explicou-se também, depois, o que vem a ser lucro presumido e suas peculiaridades.

É destinado a empresas que tiverem faturamento até R\$ 78.000 000,00 (setenta e oito milhões de reais) ao ano.

Chama-se presumido porque o cálculo é feito a partir de um valor de lucro pré-fixado e aproximado, não correspondendo, necessariamente, ao valor do lucro real da empresa.

O lucro presumido é utilizado para pessoas jurídicas, sendo a base de cálculo para o Imposto de Renda - Pessoa Jurídica (IRPJ) e para a Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) das empresas.

O valor do imposto a ser pago é variável, calculado de acordo com o tipo de atividade de cada empresa.

Diferente do lucro real, a tributação no lucro presumido insere-se sobre o faturamento da empresa. No lucro presumido os valores a serem tributados são pré-definidos, não se importando com o real lucro da empresa.

O IRPJ é apurado trimestralmente, ou seja, a cada período de três meses. Em regra, deve ser pago em uma parcela única até o último dia útil do mês posterior ao período apurado. As datas pré-definidas para a apuração são: 31 de março, 30 de junho, 30 de setembro e 31 de dezembro.

As alíquotas do IRPJ variam entre 1,6% e 32% sobre o valor do faturamento da empresa. O PIS e o COFINS, ao contrário do IRPJ e do CSLL, são calculados a cada mês sobre o valor do faturamento bruto da empresa. Para o PIS é usada a alíquota de 0,65% ao mês e para o COFINS é 3% ao mês.

E, por fim, asseverou acerca do Simples Nacional. Surgiu para simplificar a vida do pequeno empreendedor, porém, esse regime de tributação não é tão simples assim, pois existem várias exigências para que a empresa consiga se enquadrar nesse regime de tributação.

É destinado a Microempresas (ME) e empresas de pequeno porte (EPP), cujo faturamento não ultrapasse R\$ 4.800 000,00 (quatro milhões e oitocentos mil reais) por ano.

Além disso, não pode ter sócio no exterior, não pode exercer atividade financeira, entre outras exigências.

No Simples nacional todos os impostos são pagos em uma só guia, sendo eles: IRPJ, INSS, PIS, CSLL, COFINS, ICMS, ISS e IPI.

Desta forma, chega-se à conclusão de que os temas gestão orçamentária e gestão estratégica de tributos são de fundamentais importância para todas as empresas. Negligenciá-los com certeza trará incomensuráveis prejuízos, quiçá seu fechamento.

Restou hialino que a Prodem atua com muito profissionalismo nestas searas, aumentando, ano a ano, seu faturamento e crescimento orgânico.

## REFERÊNCIAS

A carga tributária no Brasil e no mundo. Disponível em: <https://www.ospcontabilidade.com.br/blog/a-carga-tributaria-no-brasil-e-no-mundo-comparativo-e-necessidade-de-mudancas/>. Acesso em 27 de março de 2019.

ALVES, Aline. *Controladoria Avançada*. 1. ed. Porto Alegre: Sagah, 2017.

BRASIL. *Código Tributário Nacional*. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/LEIS/L5172.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/LEIS/L5172.htm). Acesso em 29 de março de 2019.

Carros de Transporte e Abastecimento – Empresa Prodem. Disponível em: <http://prodem-ind.com.br/carros-de-transporte-abastecimento/>. Acesso em 29 de março de 2019.

Racks e embalagens metálicas – Empresa Prodem. Disponível em: [http://prodem-ind.com.br/racks\\_embalagens\\_metalicas/](http://prodem-ind.com.br/racks_embalagens_metalicas/). Acesso em 29 de março de 2019.

SOUSA JÚNIOR, Walter Alves de. *Orçamento empresarial*. 1. ed. Porto Alegre: Sagah, 2016.

Significado de lucro presumido. Disponível em: <https://www.significados.com.br/lucro-presumido/>. Acesso em 30 de março de 2019.

Significado de lucro real. Disponível em: <https://www.significados.com.br/lucro-real/>. Acesso em 30 de março de 2019.

Terceirização – Empresa Prodem. Disponível em: <http://prodem-ind.com.br/terceirizacao/>. Acesso em 29 de março de 2019.

Transportadores – Empresa Prodem. Disponível em: <http://prodem-ind.com.br/transportadores/>. Acesso em 29 de março de 2019.