

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO ESTRATÉGICO

CRITÉRIOS IMPORTANTES



PROF. JACKE PONTUAL

 @jackepontualtreinamentos

- Professora, Instrutora e Palestrante
- Técnica e graduada Ciências Contábeis
- MBA em Auditoria, Controladoria e Finanças
- Pós Graduação em Direito Tributário
- Especialista Tributária
- Sócia da Pontual Cursos e Treinamentos



“

PLANEJAR

”

Para que serve?

Reduzir
Carga
Tributária

Melhorar
Saúde
Financeira

Obter
Valor
Competitivo

PÚBLICO ALVO



Pessoa Jurídica



Pessoa Física

“

TIPOS

”

1 – Planejamento Tributário Estratégico

- Tipo de atividade exercida;
- Perfil dos clientes;
- Concorrência do mercado;
- Localização;
- Funcionários x Terceirização

2 – Planejamento Tributário Operacional

ATIVIDADE FIM DA EMPRESA:

- Produtos;
- Serviços;

CLASSIFICAÇÃO:

- NCM

3 – Planejamento Tributário Preventivo

- Identificar riscos fiscais
- Planejar estratégia para evitar erros (Auto de infração)

Processos: Analise x Auditoria

- Planejar Estratégia para diminuir impostos antes do fato gerador

Venda x Compra

4 – Planejamento Tributário Corretivo

- Quando não se faz Planejamento Tributário antes da tomada de decisão.

Falha x Planejamento

- Identificar Erros e verificar o melhor método menos custoso para acertá-los.

Problemas x Solução
(Recuperação Fiscal)

5 – Planejamento Tributário Sucessório

- Minimizar os impactos tributários na transmissão do patrimônio para os herdeiros ou sucessores.



Doar x Vender

5 – Planejamento Tributário Especiais

Atípicos:

- Abertura de filiais;
- Lançamento de novos produtos;
- Aquisições e ou alienações;
- Reestruturações societárias como: cisão, fusão e incorporação.
- Entre outros...

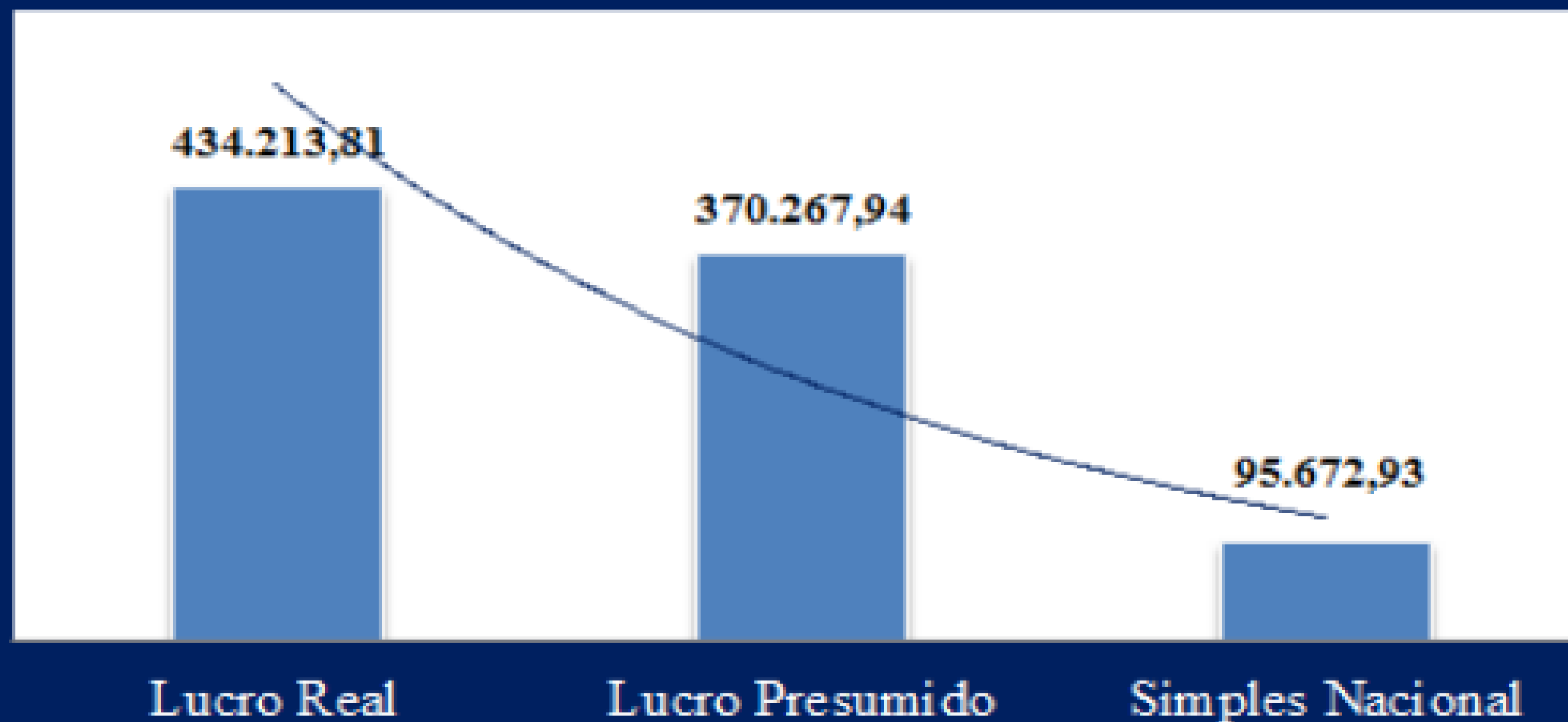
“

QUAIS
CRITÉRIOS?

”

Regime Tributário

REDUÇÃO DE TRIBUTOS



Regime Tributário

Para empresas em fase de instalação ou expansão, por exemplo, momentos em que as **DESPESAS** são maiores que as **RECEITAS**, o lucro real tende a ser mais vantajoso porque tanto no Simples quanto no lucro presumido a cobrança incide sobre o faturamento.



Incentivos Estaduais ES

Invest

Importação, Indústria e
Estruturantes

Fundap

Importadoras

Compete

(23 tipos)

Sudene

Novos Investimentos
31 municípios

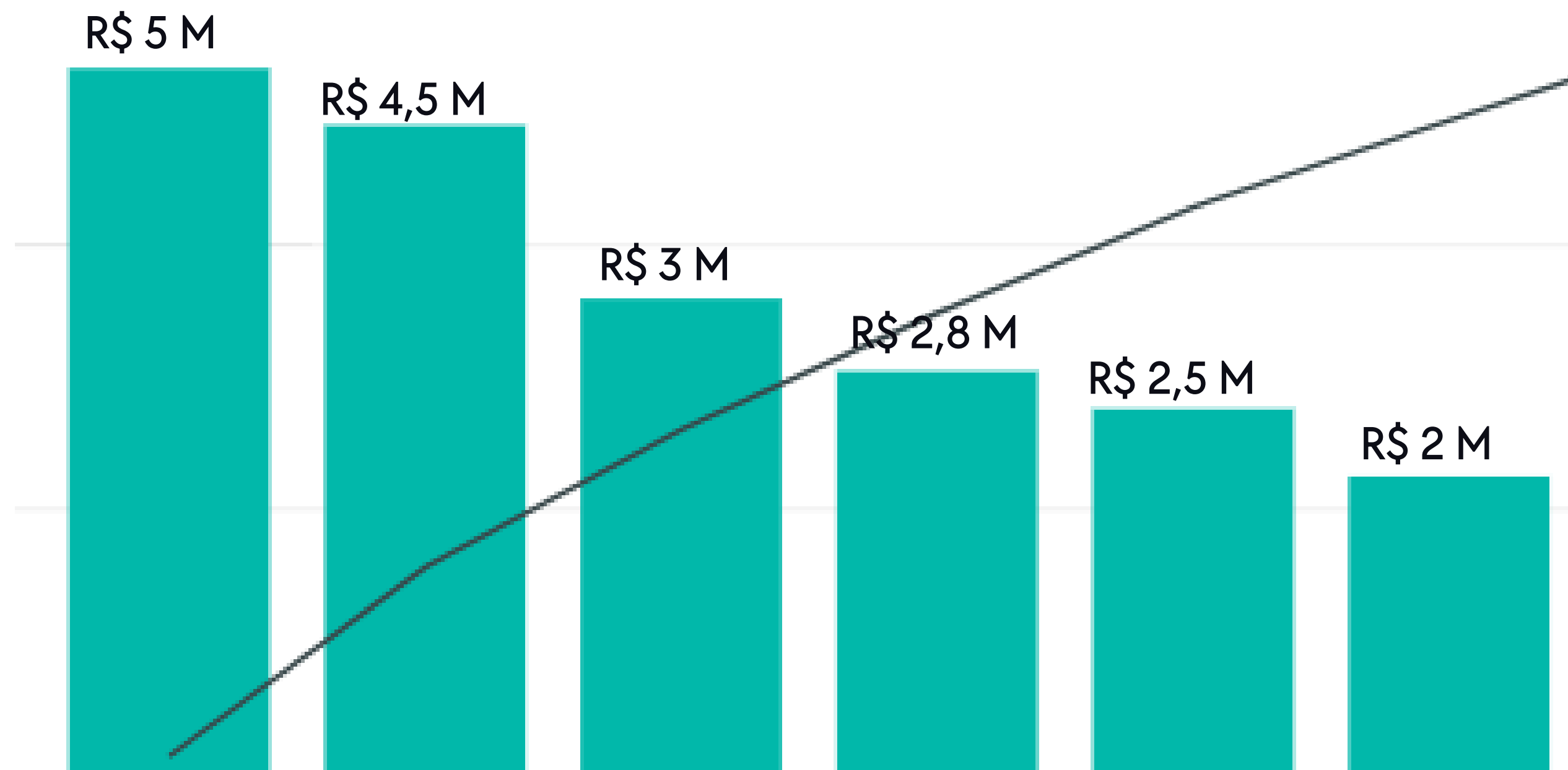
Redução BC/
Créditos
Presumidos

Tempo é dinheiro







Descubra o tempo certo

Incentivos Estaduais x Estudo de Caso



IPI / PIS / COFINS / (NCM)

Como é		Opção usada pela empresa
<p>5% de IPI</p> 	<p>Bombom</p> 	<p>Vendido como wafer (produto de padaria)</p> <p>alíquota ZERO de IPI</p>
<p>3,65% ou 9,25% de PIS e Cofins, a depender do regime tributário da pessoa jurídica</p> 	<p>Sorvete</p> 	<p>Vendido como sobremesa láctea</p> <p>alíquota ZERO de PIS e COFINS</p>
<p>27,3% de IPI</p> 	<p>Perfume</p> 	<p>Vendido como água de colônia</p> <p>7,8% de IPI</p> 

II / IPI (NCM)



**1806.32.20, 1806.31.20
1806.90.00**

**II = 16,00%
IPI = 3,77%**



1704.90.90

**II = 16,00%
IPI = 3,77%**



1904.20.00

**II = 12,8%
IPI = 0%**



1904.90.00

**II = 12,8%
IPI = 0%**

Alteração
CNAE

IOF – IR - Mútu

Contratar ou
Tercerizar

Pro-labore ou
Distribuição de Lucro



“

Elaboração

”

Planejamento Tributário

Critério
escolhido

Período /
Amostragem

Prospecção

Análise

Conclusão

Apresentação



PROF. JACKE PONTUAL



 (27) 99888-2336

 @jackepontualtreinamentos

<https://linktr.ee/pontualtreinamentos>



PONTUAL

Cursos e Treinamentos