



Qualis B4 ISSN: 2675-0236

RESENHA

Listas de conteúdos disponíveis em [DOAJ](#)

Revista Processus de Políticas Públicas e Desenvolvimento Social



Resenha do artigo intitulado “Planejamento tributário: proposta para uma empresa de fornecimento de refeições preparadas”

Review of the article entitled “Tax planning: proposal for a company providing prepared meals”.

ARK: 44123/multi.v5i9.1432

Recebido: 28/09/2024 | Aceito: 06/12/2024 | Publicado on-line: 20/12/2024

Marcelle Alves de Santana¹

<https://orcid.org/0000-0002-8883-1815>

<http://lattes.cnpq.br/7999148716151334>

UniProcessus – Centro Universitário Processus, DF, Brasil

E-mail: marcelle403@yahoo.com.br

João Carlos Gonçalves²

<https://orcid.org/0000-0001-5167-8135>

<https://lattes.cnpq.br/9535681858709853>

UniProcessus – Centro Universitário Processus, DF, Brasil

E-mail: joao.goncalves@uniprocessus.edu.br



Resumo

Esta é uma resenha do artigo intitulado “Planejamento tributário: proposta para uma empresa de fornecimento de refeições preparadas”. Este artigo é de autoria de Cleber Broietti, Erica Dias Valério, Josiane Mitiko Nishi e Jean Marcelo Arruda Soato. O artigo aqui resenhado foi publicado no periódico: **Revista Brasileira de Contabilidade e Gestão**, volume. 11, n. 20, ano 2022.

Palavras-chave: Planejamento Tributário. Estudo De Caso. Empresa de Refeições Preparadas.

Abstract

This is a review of the article entitled “Tax Planning: Proposal for a Company Providing Prepared Meals”. This article was written by Cleber Broietti, Erica Dias Valério, Josiane Mitiko Nishi and Jean Marcelo Arruda Soato. The article reviewed here was published in the journal: Revista Brasileira de Contabilidade e Gestão, volume 11, n. 20, year 2022.

Keywords: Tax Planning. Case Study. Prepared Meals Company.

¹ Mestre em Impactos da Contabilidade no Setor Público, nas Organizações e na Sociedade pela Universidade de Brasília (2023). Graduação em Ciências Contábeis pela Universidade Federal do Rio de Janeiro (2013).

² Doutorando em Ciências Contábeis (2023) pela Universidade de Brasília UnB. Mestre em Ciências Contábeis pela UnB (2023). Possui graduação em CIÊNCIAS CONTÁBEIS pela UNISANTOS -FACULDADE DE CIÊNCIAS ECONÔMICAS E COMERCIAIS DE SANTOS (1985).

Resenha

Esta é uma resenha da obra intitulada “Planejamento tributário: proposta para uma empresa de fornecimento de refeições preparadas”. O artigo em questão é de autoria de Cleber Broietti, Erica Dias Valério, Josiane Mitiko Nishi e Jean Marcelo Arruda Soato. A pesquisa ora analisada foi publicada na Revista Brasileira de Contabilidade e Gestão em 2022.

Quanto aos autores, sabe-se um pouco acerca de cada currículo. Portanto, aborda-se o seguinte: Cleber Broietti é doutor em Ciências Contábeis pela Universidade Federal de Santa Catarina; Erica Dias Valério é mestre em Ciências Contábeis formada na Universidade Estadual de Maringá; Josiane Mitiko Nishi é graduanda em Ciências Contábeis na Universidade Estadual do Paraná; e Jean Marcelo Arruda Soato é mestre em desenvolvimento econômico formado na Universidade Estadual do Paraná.

O artigo analisado é dividido nos seguintes capítulos: resumo, palavras-chave, *abstract*, *keywords*, introdução, referencial teórico; metodologia; análise de dados; e conclusão.

Sobre o resumo da obra resenha, os autores pontuaram, com sabedoria, que um meio de diminuir os dispêndios tributários de uma organização pode ser por meio do planejamento tributário. Assim, o estudo focou em encontrar o regime tributário mais adequado (menos oneroso) para uma empresa de pequeno porte em obediência à legislação pertinente.

Neste artigo, o tema discutido foi “Planejamento tributário: proposta para uma empresa de fornecimento de refeições preparadas”.

Dentro da estratégia de promover a competitividade no mercado brasileiro, considerando o impacto da carga tributária e a legalidade, emerge a temática planejamento tributário, especificamente quanto ao tipo de tributação escolhido. Com notável discernimento, considerando a importância dos aspectos abordados, os autores definiram como objetivo geral do artigo, ora resenhado, o seguinte: “Realizar planejamento tributário e assim identificar o regime mais adequado para uma empresa de pequeno porte localizada em uma cidade no norte do Paraná, cuja atividade é de fornecimento de refeições preparadas”.

Sobre a importância do estudo para a sociedade brasileira, os pesquisadores justificaram, habilmente, que o estudo descreve e analisa situações práticas e cotidianas de grande parte das empresas brasileiras que são categorizadas como micro e pequenas empresas. Indicaram, ainda, que o adequado planejamento tributário tem o potencial de otimizar os resultados obtidos por esses grupos. Em complemento, a pesquisa, também, justifica-se por agregar cientificamente o estudo da Contabilidade Tributária.

De acordo com a visão assertiva dos autores, empregou-se metodologia exploratória, quanto aos objetivos; e pesquisa qualitativa para a abordagem do problema. Sobre os procedimentos metodológicos, aplicou-se estudo de casos. O estudo de casos consistiu na análise, em 2022, dos dados contábeis, pertinentes aos anos de 2020 e 2021, de uma empresa que atua há 22 anos no ramo de refeições preparadas. De modo a aplicar o conceito do planejamento tributário, foram empregados e analisados o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado do Exercício, o Livro Diário e extratos da folha de pagamento, como fonte de informações contábeis. Obteve-se, ainda, com o respaldo dessas documentações contábeis, informações sobre os custos e despesas para apreciar os reflexos sobre a folha de pagamentos e sobre os tributos incidentes sobre o faturamento da empresa.

Sobre o referencial teórico, os autores apresentaram, de maneira louvável, os seguintes conceitos e aspectos inerentes a pesquisa: regimes tributários; e elisão fiscal e evasão fiscal. Ademais, apresentaram estudos anteriores, suporte para as considerações apresentadas no artigo resenhado.

Propositivamente sobre os regimes tributários, abordaram o simples nacional, o lucro presumido e o lucro real. Quanto ao simples nacional, estabelecido pela Lei Complementar 123/2006, os pesquisadores indicaram, sabiamente, o seu objetivo: simplificação dos pagamentos de tributos e atribuição de algumas vantagens tributárias no âmbito das microempresas e empresas de pequeno porte. Expuseram, ainda, o princípio base desse regime, diminuir a carga tributária para as empresas com menor faturamento.

Sobre o lucro presumido, evidenciaram que esse método de tributação é uma alternativa favorável para uma entidade com menor despesa na folha de pagamento, dado que as contribuições com a folha de pagamentos giram em torno de 26,8%. Em contrapartida, no simples nacional, essa contribuição acontece de acordo com o anexo e a faixa de enquadramento da entidade.

No tocante ao lucro real, inserem-se nesse regime as empresas que não se enquadrarem em outros regimes tributários, em resposta ao seu faturamento ou à atividade exercida. Com proficiência, os pesquisadores destacaram que esse regime é mais vantajoso para empresas com custo operacional elevado e com pouca margem de lucro, dado que a base de cálculo do Imposto de Renda Pessoa Jurídica e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido incidem sobre o lucro líquido ajustado do período.

De modo relevante ao abordar o planejamento tributário, salientaram os conceitos de elisão fiscal e evasão fiscal. Sobre definições, apontaram que a elisão compreende a redução da carga tributária por meios legais, ao passo que a evasão fiscal é um caminho para diminuir os dispêndios contrariando o previsto na legislação.

Quanto à análise dos resultados promovida no estudo, brilhantemente, realizaram-se simulações de cálculos considerando os diferentes regimes tributários: simples nacional, lucro real e lucro presumido. Os resultados obtidos foram impactantes, visto que por meio do simples nacional, o estabelecimento apresentou lucratividade de, aproximadamente, 124% maior que o lucro presumido e, aproximadamente, 155% maior em relação ao lucro real. Portanto, demonstrou-se que o simples nacional representaria a alternativa mais rentável para a continuidade da empresa, considerando os aspectos de carga tributária e da legalidade. Um dos principais norteadores para essa conclusão foi o pagamento de tributos simplificados.

Os pesquisadores ressaltaram, de maneira relevante, que os anos de 2020 e 2021 foram atípicos (pandemia de COVID-19), reverberando no funcionamento do estabelecimento em alguns períodos dos anos citados e, assim, afetando o faturamento e o quadro de funcionários.

Os autores concluíram com sabedoria que a opção pelo simples nacional, regime de tributação simplificada, refletiu na menor carga tributária para a empresa em estudo. Por meio do planejamento tributário, esse achado tem o potencial de melhorar o resultado da entidade, proporcionando maior lucro.

Sobre a limitação da pesquisa, têm-se que algumas informações não foram repassadas pela empresa, o que resultou em interferências nos cálculos de alguns tributos e as especificidades da organização. Para pesquisas futuras, os autores apontaram a possibilidade de estudo de casos similar em outros ramos de atividade,

ou que tenham um maior faturamento com o fim de avaliar o comportamento do simples nacional em caso de receitas mais elevadas.

Referências

BROIETTI, Cleber; VALÉRIO, Erica Dias; NISHI, Josiane Mitiko; SOATO, Jean Marcelo Arruda. Planejamento tributário: proposta para uma empresa de fornecimento de refeições preparadas. **Revista Brasileira de Contabilidade e Gestão**, Ibirama, v. 11, n. 20, p. 133–146, 2022. DOI: 10.5965/2316419011202022133