

CONTABILIDADE PARA EMPRESAS

SEGMENTO DE TRANSPORTES & AS OPORTUNIDADES TRIBUTÁRIAS

EM 2023 PESQUISAS INDICAM
ALAVANCADA DE 20% A 30%

6% DO PIB

O setor de transportes e armazenagem representam aproximadamente 6% do Produto Interno Bruto (PIB) do país.

“Além de prever a manutenção do crédito na parte final do § 4º a ser inserido no art. 12 da Lei Kandir, há que se prever novo dispositivo que permita ao contribuinte, alternativamente, fazer a incidência do imposto e efetuar o respectivo destaque na saída de seu estabelecimento para outro de sua mesma titularidade.

Com essa alternativa, o imposto destacado pelo primeiro estabelecimento poderá ser apropriado como crédito pelo estabelecimento destinatário. Busca-se evitar, com a criação dessa alternativa, que estabelecimentos que enviem mercadorias para filiais em outros Estados sejam prejudicados pela perda de eventuais incentivos fiscais em vigor.

Caso não haja a previsão inserida por meio da subemenda a seguir apresentada, diversos estabelecimentos poderão ser fechados pela ausência de produção de efeitos do incentivo fiscal. Em tese, pode-se antever que benefícios fiscais concedidos no âmbito da “guerra fiscal” e “convalidados” pela Lei Complementar nº 160, de 7 de agosto de 2017, sejam atingidos com a aprovação do projeto sem a presente subemenda, em prejuízo, portanto, da segurança jurídica.”

A **Agência Senado**, publicou os seguintes **comentários no site “Senado Notícias”**:

Com isso, busca-se evitar que estabelecimentos que enviem mercadorias para filiais em outros estados sejam prejudicados pela perda de eventuais incentivos fiscais em vigor — argumentou o relator.

De acordo com ele, o projeto busca proibir a cobrança de imposto em uma simples transferência de estoque, seguindo decisão do Supremo Tribunal Federal (STF).

Exemplo na prática

Lucro Real		
Receita	1.000.000,00	100%
Frota Própria	200.000,00	20%
Terceirizado	800.000,00	80%

Impostos	120.000,00	12%
-----------------	------------	-----

Custos Operacionais		
Custos Operacionais	863.000,00	86%
Folha Motoristas	80.000,00	8%
Folha Operacional	10.000,00	1%
Custo Terceirização	700.000,00	70%
Pneus	30.000,00	3%
Combustíveis	40.000,00	4%
Manutenção	3.000,00	0%

Despesas Admin		
Despesas Admin	78.000,00	8%
Folha Pagamento	20.000,00	2%
Aluguel	20.000,00	2%
Depreciação	30.000,00	3%
Energia	8.000,00	1%

Lucro Líquido	59.000,00	6%
Base de Cálculo	59.000,00	6%
IRPJ	20.060,00	2%

Débito Pis Cofins	1.000.000,00
Crédito Pis Cofins	831.000,00
Base de Cálculo	169.000,00
Pis	2.788,50
Cofins	12.844,00
Total	15.632,50

Real 35.692,50

Economia 42.347,50

Lucro Presumido		
Receita	1.000.000,00	100%
Frota Própria	200.000,00	20%
Terceirizado	800.000,00	80%

Impostos	120.000,00	12%
-----------------	------------	-----

Custos Operacionais		
Custos Operacionais	863.000,00	86%
Folha Motoristas	80.000,00	8%
Folha Operacional	10.000,00	1%
Custo Terceirização	700.000,00	70%
Pneus	30.000,00	3%
Combustíveis	40.000,00	4%
Manutenção	3.000,00	0%

Despesas Admin		
Despesas Admin	78.000,00	8%
Motoristas	20.000,00	2%
Operacional	20.000,00	2%
Depreciação	30.000,00	3%
Energia	8.000,00	1%

Lucro Líquido	59.000,00	6%
Base de Cálculo	90.588,24	9%
IRPJ	30.800,00	3%

Débito Pis Cofins	1.000.000,00
Crédito Pis Cofins	-
Base de Cálculo	1.000.000,00
Pis	6.500,00
Cofins	30.000,00
Total	36.500,00

Presumido 67.300,00

Depreciação	
Valor Caminhão	1.000.000,00
Valor Caminhão - Depreciação	800.000,00
Depreciação Anual	160.000,00

Impostos Aproveitados	69.200,00
-----------------------	-----------

Depreciação Acelerada	
Valor Caminhão	1.000.000,00
Valor Caminhão - Depreciação	800.000,00
Depreciação acelerada Anual	480.000,00
Impostos Aproveitados	207.600,00

Economia	138.400,00
-----------------	-------------------

Apuração ICMS (Crédito Presumido)

Valor débito	1.000.000,00
Valor crédito	200.000,00
Base de Cálculo	800.000,00

ICMS 136.000,00

Apuração ICMS (Crédito Presumido)

Valor débito	1.000.000,00
Valor crédito	500.000,00
Base de Cálculo	500.000,00

ICMS 85.000,00

Contribuir
efetivamente no

CRESCIMENTO

dos nossos clientes

62 3626-2105

R. T-30, 1730 - Qd. 71 , Lt 10
St. Bueno, Goiânia - GO

74215-060

 @lobeconsultoria

 /lobeconsultoria

www.lobeconsultoria.com.br

LBE
CONSULTORIA