



REDUÇÃO DA DESPESA COM OS IMPOSTOS NO SUPERMERCADO SATISFAÇÃO

Área de concentração: **Controladoria Financeira**

Félixsandra Aparecida Ferreira. Bacharel em Ciências Contábeis. MBA em Gestão Financeira e Controladoria pelo Senac Minas. felixsandrafeliz@gmail.com

Rachel Sant'Anna Murta. Publicitária e Arquiteta. Especialista em Comunicação e Gestão Empresarial. Mestre em Turismo e Meio Ambiente. rachel.santannamurta@gmail.com

Barbacena (MG), 2018.

Introdução

No início do ano de 2017, Sandra, que é analista fiscal de uma empresa da qual a atividade principal é venda de mercadorias em geral com predominância em produtos alimentícios, foi chamada para uma reunião com seu gerente contábil. Na reunião, o gerente demonstrou, através de indicadores, que, devido à legislação tributária do estado e ao *mix* de produtos que a empresa, situada na zona da mata mineira, comercializa, houve um acréscimo na despesa com os impostos.

Dessa forma, o gerente contábil solicitou a Sandra que analisasse uma forma de reduzir essa despesa, pois a empresa precisa maximizar o lucro para investimentos futuros e também fechar o orçamento financeiro para o ano de 2018.

História da empresa

A empresa Supermercado Satisfação já está no mercado há mais de 60 anos. Situada na zona da mata mineira, hoje possui mais de treze lojas e sua atividade predominante é a venda de produtos alimentícios.

Uma empresa que antes era totalmente familiar, hoje, através de uma nova gestão, busca ampliar os negócios e melhorar a lucratividade com bons produtos e melhor atendimento a seus clientes.

O Supermercado Satisfação, por meio de seu posicionamento mercadológico, oferece serviços de qualidade com preços competitivos, proporcionando aos seus clientes uma experiência de compra diferenciada, em lojas com infraestrutura atual e padrão de atendimento especial.

Início das atividades do Supermercado Satisfação em 2017

Na manhã de segunda-feira, dia 2 de janeiro de 2017, Sandra chegou para trabalhar às oito horas, sentou-se em sua mesa e foi dar início às suas atividades laborais no departamento fiscal.

Como faz todos os dias, Sandra entrou no *site* da Secretaria de Estado de Fazenda, na parte da legislação tributária, para verificar se haviam publicado algum decreto ou portaria que alterasse a tributação de algum produto, pois, no início do ano anterior, havia ocorrido uma mudança expressiva na tributação de vários produtos, impactando o aumento da carga tributária.

Sandra, ao terminar a pesquisa, constatou que haviam publicado um decreto que iria alterar a tributação de um produto no primeiro dia do mês subsequente ao da publicação, que seria no mês de fevereiro de 2017.

Ela exercia suas atividades normalmente, até que recebeu um telefonema do gerente contábil, solicitando seu comparecimento à sala de reunião. Ao chegar ao local onde estava acontecendo à reunião, Sandra deparou com seu gerente contábil e sua coordenadora. Ambos estavam reunidos alinhando novos procedimentos para melhorar o desempenho dos setores dos quais são responsáveis.

O gerente contábil demonstrou a Sandra, através dos indicadores, que a empresa teve um acréscimo na despesa com os impostos, pois no início do ano anterior a empresa, que trabalha com um *mix* variado de produtos, sofreu um aumento da carga tributária, devido às alterações na legislação estadual.

Os indicadores apresentados na reunião foram obtidos através da análise do Balanço Patrimonial e da demonstração do resultado do exercício de 2016, visto que o orçamento das despesas para o ano seguinte é fechado três meses antes do início do novo ano. Dessa forma, em outubro de 2016, o orçamento das despesas para o ano de 2017 já estava fechado.

O gerente contábil, tendo fechado o orçamento das despesas para 2017 e analisado os índices, viu a possibilidade de diminuir os valores pagos com os impostos e também fechar o orçamento financeiro para o ano de 2018.

Sabe-se que a legislação do estado sempre tem alterações, pois, diante da situação econômica do País, o estado sempre precisa melhorar suas receitas mediante as arrecadações dos impostos.

O gerente contábil solicitou a Sandra que analisasse uma forma de diminuir essa despesa, sendo que os valores pagos com os impostos recolhidos estavam diminuindo o percentual de lucratividade da empresa.

Análise da Situação Apresentada

Após o término da reunião, Sandra conversou com sua coordenadora e disse que estava muito preocupada, visto que precisaria de tempo para analisar a solicitação feita pelo gerente contábil. A coordenadora de Sandra salientou que ela não precisaria ficar preocupada, mesmo diante da situação em que o setor fiscal se encontrava no momento.

Sandra precisa sair do operacional do setor fiscal para começar a analisar uma forma de diminuir essa despesa, mas sem prejudicar o processo de análise tributária na apuração do ICMS mensal.

A empresa atualmente trabalha com mais de sete mil produtos em seu cadastro, sendo que a maioria possui alíquotas de ICMS e margens de valores agregados diferentes.

Desestruturação do Setor Fiscal

Dois dias após a reunião, Sandra dava continuidade às suas demandas diárias, quando foi chamada por uma de suas assistentes fiscais, juntamente com sua coordenadora, para uma conversa.

Ao dar início à conversa, a assistente fiscal comunicou que iria sair da empresa, pois estaria abraçando um novo projeto. Sandra e a coordenadora lhe desejaram sorte e sentiram muito pela saída da assistente fiscal, por tratar-se de uma excelente profissional.

Após o comunicado, a coordenadora chamou Sandra para uma reunião, pois naquele momento as duas precisariam reestruturar novamente o setor fiscal da empresa, uma vez que a assistente que comunicou sua saída iria cobrir as férias de outra colaboradora.

Na reunião Sandra disse que teria que voltar para a parte operacional do setor, visto que naquele momento o setor ficaria desfalcado de duas pessoas, já que estava saindo a assistente fiscal da empresa e outra colaboradora estaria de férias.

A coordenadora deixa notório a Sandra que ela precisa dar andamento à solicitação realizada pelo gerente contábil e, dessa forma, seria necessário contratar urgentemente uma pessoa para o lugar da assistente fiscal que estava saindo.

Após o término da reunião, Sandra volta para sua sala e sua coordenadora vai ao departamento de RH para solicitar uma pessoa para a vaga de assistente, mas em caráter de urgência devido às demandas do setor.

Sandra agora precisa tomar providências imediatas, pois a empresa não pode ter nenhum dano com rupturas de mercadorias e muito menos nos recebimentos das notas fiscais. Ela chamou uma de suas assistentes para conversar e informar que a partir daquela data ela estaria assumindo o centro de distribuição de mercadorias, e se ela precisasse de apoio, estaria ali para ajudá-la.

Agora Sandra, no operacional, vê que o tempo para a análise solicitada pelo seu gerente contábil fica ainda mais comprometido.

Reestruturação do Setor Fiscal

O setor fiscal, que já havia passado por treinamento e que estava totalmente estruturado, agora precisará começar uma nova fase de adequação. A nova assistente teve que passar por um treinamento, pois sua antiga área de atuação era financeira e não fiscal. Sandra precisa analisar uma forma de diminuir as despesas com os impostos, mas, com os imprevistos que surgiram, ela precisará primeiramente estruturar novamente o setor fiscal. Mas, enquanto a nova assistente passa pelo treinamento, Sandra precisa voltar para o operacional e fazer algumas mudanças na estrutura operacional do setor.

Sandra está ciente de que precisa retomar suas análises, pois diante do cenário econômico do País, a empresa precisa diminuir suas despesas sem perder a qualidade com seus preços competitivos e sua excelência no atendimento a seus clientes.

No mês seguinte, Sandra ainda não conseguiu fazer a análise solicitada por seu gerente, pois a assistente que assumiu o centro de distribuição irá sair de férias. O centro de distribuição é o lugar que centraliza a maioria do recebimento das mercadorias da empresa, é através dele que as mercadorias são enviadas para as filiais do Supermercado Satisfação. Então, Sandra precisa ficar na parte operacional do centro de distribuição do Supermercado Satisfação, já que sua assistente fiscal entrará de férias.

O centro de distribuição do Supermercado Satisfação pelo qual Sandra estará responsável recebe em média mais de 250 notas fiscais de fornecedores diferentes e cada um com sua particularidade tributária, já que são de unidades federativas distintas. Ela ficará responsável por toda a parte fiscal do centro de distribuição, lembrando que o Código Especificador da Substituição Tributária (CEST) torna-se obrigatório a partir do mês em que ela irá cobrir as férias de sua assistente fiscal. A obrigatoriedade do CEST no mês em que Sandra estará à frente do operacional do centro de distribuição do Supermercado Satisfação é apenas para os atacadistas,

sendo que as indústrias já estavam dentro da obrigatoriedade. Sandra está mais otimista, porque será apenas por trinta dias, e depois deste período ela poderá voltar às suas pesquisas e análises.

Sandra dá seguimento às suas demandas nas liberações fiscais, fazendo consulta ao RICMS/MG para validar os impostos que estão vindos destacados nas notas fiscais de seus fornecedores e também consultando o convênio 92 para validação do CEST. Os dias vão passando e Sandra vai fazendo as liberações das notas fiscais com as validações necessárias para o recebimento das mercadorias.

Durante o mês em que Sandra está fazendo a parte operacional do centro de distribuição, houve aumento nas entradas das mercadorias por ser o mês de aniversário do Supermercado Satisfação. Esse mês é muito importante para o resultado da empresa, durante todo o ano criam-se expectativas para o aumento das vendas resultando no aumento do faturamento da empresa. É um mês de muito trabalho para todos da empresa, e Sandra sabe muito bem que as liberações realizadas por ela deverão ser eficientes e eficazes, visto que uma empresa como o Supermercado Satisfação não pode ter problemas com a logística.

Sandra analisa as notas fiscais com muita circunspeção, pois sabe que qualquer erro pode impactar na apuração do ICMS mensal. Ela já está ciente de que precisa estudar uma forma de reduzir a despesa da empresa, contudo dentro da legislação estadual.

Além de fazer as liberações das notas fiscais para o recebimento, ela ainda precisa validar a parte de cadastro fiscal dos novos produtos adquiridos pela empresa. Nessa validação do cadastro fiscal, Sandra precisa verificar a alíquota do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS), Nomenclatura Comum do MERCOSUL (NCM), Código Especificador da Substituição (CEST), Programa de Integração Social (PIS) e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS), e ainda se o produto está no âmbito da substituição tributária e os 2% do Fundo de Erradicação da Miséria (FEM).

Essas validações são diárias, pois o *mix* de produtos da empresa é variado, e Sandra precisa fazer a análise de cada produto de forma correta, pois qualquer equívoco

quanto à incidência do imposto poderá comprometer o valor da obrigação tributária a pagar.

Com a obtenção do valor final do ICMS apurado no mês, Sandra precisa fechar a apuração do PIS e da COFINS, e emitir o Documento de Arrecadação de Receitas Federais (DARF). O DARF é um documento emitido através do programa disponibilizado pela Secretária da Receita Federal para o recolhimento tributário embutido em operações financeiras. É esse documento que Sandra entrega ao setor financeiro para o pagamento todo dia 25 de cada mês. Caso essa data de vencimento seja em um final de semana ou feriado, o pagamento deverá ser antecipado para o primeiro dia útil anterior ao dia 25.

Dessa forma, Sandra solicita a seu assistente fiscal que libere as notas fiscais do centro de distribuição do Supermercado Satisfação e valide a parte tributária dos novos produtos que constam no chamado para serem cadastrados.

Para realizar a apuração, Sandra começa fazer os lançamentos necessários e as conferências para que seja realizada a geração do arquivo EFD – Contribuição, que foi instituído no Sistema Público de Escrituração Digital – SPED.

Sandra começa a gerar o arquivo e fazer as validações no Programa Validador e Assinador (PVA) de forma circunspecta, devido aos valores apurados para o pagamento serem obtidos com base nos documentos e operações representativos das receitas auferidas.

Depois de todo o processo de apuração dos valores, Sandra faz a emissão dos documentos de Arrecadação de Receitas Federais para o setor financeiro efetuar o pagamento.

Todo esse procedimento que ela realizou tem que ser entregue ao setor financeiro dez dias antes do vencimento, dado que a assistente financeira, que atende pelo nome de Flor de Liz, precisa agendar o pagamento para não afetar o controle orçamentário do Supermercado Satisfação. Após a entrega dessa obrigação tributária acessória, Sandra prossegue com as liberações operacionais do centro de distribuição do Supermercado Satisfação.

O mês está terminando, a coordenadora de Sandra convoca uma reunião com ela e com sua equipe, pois precisa fazer um comunicado. Na reunião, Sandra e sua equipe ficam sabendo que sua coordenadora foi promovida e que, a partir daquela data, ela passa a ser a gerente contábil do setor, e que o atual gerente contábil passou a ser um dos membros da diretoria do Supermercado Satisfação.

Após o término da reunião, Sandra e sua equipe demonstraram um enorme contentamento!

Ponderações de Sandra

Com o término do mês, e o retorno da assistente fiscal que estava de férias, Sandra vê a oportunidade de retomar novamente as pesquisas e as análises para atender à solicitação realizada pelo seu gerente contábil, que agora se tornou um dos membros da diretoria.

Sandra está ciente do pouco tempo e das dificuldades para encontrar dentro da legislação uma forma de reduzir essas despesas com os impostos, pois, na atual situação econômica do País, o estado, por sua vez, quer aumentar a receita através das arrecadações. Contudo, Sandra precisará conhecer possíveis alternativas válidas na legislação vigente para obter uma redução no montante dos impostos a recolher.

Consciente de todas as dificuldades que terá, Sandra começa a validar algumas hipóteses de como reduzir os impostos, pois hoje o Supermercado Satisfação tem uma despesa expressiva com os pagamentos desses impostos.

O Supermercado Satisfação tem a forma de apuração pelo lucro real, que é considerada uma forma de tributação complexa, sendo que os impostos são apurados pela sistemática do débito e crédito. Dessa forma, Sandra compreende que o crédito do ICMS advém do direito de abater das saídas os impostos pagos na aquisição das mercadorias. Mesmo tendo essa compreensão, Sandra precisa analisar o motivo pelo qual o Supermercado Satisfação está tendo esse aumento expressivo nas despesas com os impostos, impactando o resultado financeiro.

No final do dia, Sandra recebe um *e-mail* da sua gerente contábil solicitando um parecer sobre a solicitação realizada pelo gerente contábil anterior. Sandra retorna o *e-mail* solicitando uma reunião para o dia seguinte, com o intuito de pontuar todos os entraves encontrados para a execução do trabalho solicitado.

No dia seguinte, Sandra começa a reunião demonstrando o que já tinha sido feito referente ao trabalho solicitado, e faz as observações referentes a não entrega do trabalho. Sua gerente contábil, então, determina o prazo para a entrega das análises para a redução das despesas pagas com os impostos.

Sandra retorna à sua sala e continua suas pesquisas e análises, pois o prazo estipulado por sua gerente termina no final daquele mês, antes do fechamento do orçamento financeiro para o próximo ano. Ela precisa encontrar uma forma de diminuir o valor pago com os impostos dentro da legislação vigente, ciente de que o Supermercado Satisfação apura seus impostos pelo sistema de débito e crédito. Ela entende que o aumento das receitas através das vendas pode ocasionar um aumento no valor dos impostos a pagar.

Mas a solicitação realizada pelo gerente contábil anterior, e agora sustentada pela nova gerente contábil, que é diminuir os valores pagos com os impostos, já que a empresa precisa maximizar os lucros para investimentos futuros, deixa Sandra apreensiva. Ela começa a analisar os impostos nas três esferas, federal, estadual e municipal, visto que ela tem conhecimento de que o ICMS é o que causa maior impacto no resultado, porque o valor pago ao mês é muito expressivo.

O Problema

Sandra pondera: *“E agora, como vou atender à solicitação da gerente contábil no prazo determinado, diante do enorme mix de produtos do Supermercado Satisfação? De que forma vou reduzir as despesas com os impostos e ainda fazer com que a empresa maximize o lucro e também feche o orçamento financeiro para 2018? Preciso começar a analisar, mas de que forma, já que o prazo determinado é mínimo?”*.

Ela precisará encontrar alternativas viáveis para atender à solicitação, não ultrapassando o tempo determinado.