



FACULDADE DO SERIDÓ
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

MARIA EDUARDA ALVES DE SOUZA
PALOMA RAFAEL DE ARAUJO

**PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO SOB A PERSPECTIVA DOS SERVIÇOS
PRESTADOS PELOS ESCRITÓRIO DE CONTABILIDADE DE CURRAIS
NOVOS/RN**

CURRAIS NOVOS-RN
DEZEMBRO/2022

MARIA EDUARDA ALVES DE SOUZA

PALOMA RAFAEL DE ARAUJO

**PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO SOB A PERSPECTIVA DOS SERVIÇOS
PRESTADOS PELOS ESCRITÓRIO DE CONTABILIDADE DE CURRAIS
NOVOS/RN**

Artigo Científico apresentado ao Curso de Ciências Contábeis da Faculdade do Seridó- FAS, como requisito parcial para obtenção do título de Bacharel em Ciências Contábeis.

Orientador: Me. Diego Rafael Silva

CURRAIS NOVOS-RN
DEZEMBRO /2022
MARIA EDUARDA ALVES DE SOUZA
PALOMA RAFAEL DE ARAUJO

**PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO SOB A PERSPECTIVA DOS SERVIÇOS
PRESTADOS PELOS ESCRITÓRIO DE CONTABILIDADE DE CURRAIS
NOVOS/RN**

Artigo Científico apresentado ao Curso de Ciências Contábeis da Faculdade do Seridó- FAS, como requisito parcial para obtenção do título de Bacharel em Ciências Contábeis.

Artigo Científico apresentado e aprovado em: ____/____/____

BANCA EXAMINADORA

Diego Rafael Silva, Me. - Orientador

Karla Dayane Bezerra Cruz, Ma. - Examinador

Marcos Thiago Pinheiro Santos, Esp. - Convidado

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO SOB A PERSPECTIVA DOS SERVIÇOS PRESTADOS PELOS ESCRITÓRIO DE CONTABILIDADE DE CURRAIS NOVOS/RN

Maria Eduarda Alves de Souza

Paloma Rafael de Araújo

Diego Rafael Silva

RESUMO: O Planejamento Tributário sob a perspectiva dos serviços prestados pelos escritórios de contabilidade de Currais Novos/RN consiste em procedimentos utilizados por meio da revisão fiscal, a fim de reduzir a carga tributária incidente sobre as empresas. Nesse contexto, o presente trabalho teve como objetivo geral analisar a oferta dos serviços de planejamento tributário pelos escritórios de contabilidade na cidade de Currais Novos/RN a seus clientes. Este estudo de pesquisa teve a importância de discorrer sobre como se dá a oferta dos serviços de planejamento tributário efetivo, os seus respectivos benefícios e a necessidade da realização periódica nas empresas. Nesse sentido, a pesquisa possui caráter descritivo, caracteriza-se por uma abordagem qualitativa e quantitativa, baseada nos autores Crepaldi (2021), Pinto e Ribeiro (2014), entre outros. Para alcançar os objetivos, foi aplicado um questionário fazendo uso do google formulário. Dessa forma, os resultados deste estudo indicaram o nível de serviços disponibilizados, o contexto em que são oferecidos o planejamento tributário e os benefícios atribuídos por meio da lei.

Palavras-Chave: Serviços; Planejamento tributário; Escritórios de Contabilidade.

ABSTRACT: Tax Planning from the perspective of services provided by accounting offices in Currais Novos/RN consists of procedures used through tax review to reduce the tax burden on companies. In this context, the present work had the general objective of analyzing the offer of tax planning services by accounting offices in the city of Currais Novos/RN to their clients. This research study had the importance of discussing how effective tax planning services are offered, their respective benefits, and the need for periodic realization in companies. In this sense, the research has a descriptive character, characterized by a qualitative and quantitative approach, based on the authors Crepaldi (2021), Pinto e Ribeiro (2014), among others. To achieve the objectives, a questionnaire was applied using Google Forms. Therefore, the results of this study indicated the level of services available, the context in which tax planning is offered and the benefits attributed by law.

Keywords: Services; Tax planning; Accounting offices.

1 INTRODUÇÃO

Atualmente, o planejamento tributário torna-se importante, visto que no Brasil as especificações contribuem para um sistema tributário complexo. Assim, é utilizado com o objetivo de aplicar os procedimentos adequados e legais para identificar todos os fatos geradores dos tributos, levantar um montante dos tributos que foram pagos nos últimos cinco anos e analisar possibilidades de créditos fiscais para reduzir a carga tributária.

A contabilidade tributária é responsável por realizar o estudo e o gerenciamento das obrigações empresariais em nível Federal, Estadual e Municipal. A finalidade da

contabilidade tributária é interpretar e aplicar as normas legais provenientes da legislação tributária para orientar as organizações a uma administração eficiente, evitando problemas fiscais.

A partir de um planejamento tributário, as empresas podem obter vantagens na precificação dos produtos, redução das obrigações acessórias e maior lucratividade. Assim, empresas que estão inseridas em um cenário econômico competitivo apresentam maiores chances de dar continuidade às suas atividades operacionais ao realizarem um planejamento tributário efetivo.

Dessa maneira, o profissional contábil e, principalmente, os escritórios de contabilidade que prestam serviços às empresas, são responsáveis por fornecer informações úteis e fidedignas para tomada de decisões. Sendo assim, o contador tem o dever de desenvolver conhecimentos e competências sobre a matéria tributária que possam auxiliar no planejamento efetivo estratégico e, conseqüentemente, proporcionar resultados econômico-financeiros.

No entanto, as demandas empresariais aos escritórios de contabilidade são respectivamente referentes às obrigações acessórias e rotinas trabalhistas. É o que afirma Santana et al. (2017, p. 11): “Observou-se que os serviços mais ofertados pelo escritório são a Escrita Fiscal, Escrita Contábil e Rotinas Trabalhistas, sendo os mais utilizados. Quanto ao planejamento tributário ele é oferecido pelo escritório, mas sua utilização é bastante reduzida.” Dessa forma, vê-se que a demanda de serviço de planejamento tributário é menor em relação às rotinas fiscais e trabalhistas.

Assim, a importância de serviços prestados pelo profissional contábil em escritórios de contabilidade a planejamento tributário para empresas de diferentes portes torna-se indispensáveis, visto que altas cargas tributárias impactam diretamente na atividade empresarial e lucro. Dando relevância a esse aspecto, este estudo procurou responder ao questionamento: como se dá a oferta de serviço de planejamento tributário pelos escritórios de contabilidade da cidade de Currais Novos/RN a seus clientes?

Portanto, a pesquisa teve como objetivo geral analisar a oferta dos serviços de planejamento tributário pelos escritórios de contabilidade na cidade de Currais Novos/RN a seus clientes. E para alcançar o objetivo geral mencionado acima, o artigo atribuiu os seguintes objetivos específicos: Compreender os aspectos relacionados ao planejamento tributário; verificar a necessidade da realização periódica de planejamento tributário pelas empresas; compreender a metodologia de oferta dos serviços de planejamento tributário pelos escritórios de contabilidade.

As empresas buscam uma forma de manter-se no mercado como também economizar tributos. No entanto, não têm esclarecimento acerca dos benefícios de uma elisão fiscal que é um procedimento do planejamento tributário antes da ocorrência do fato gerador do tributo. Com isso, obtém a redução da sua carga tributária, aproveitando as lacunas e brechas na legislação. Portanto, este trabalho de pesquisa teve a importância de auxiliar as empresas a compreenderem a relevância de um efetivo e periódico planejamento tributário.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 CONTABILIDADE TRIBUTÁRIA

A Contabilidade Tributária estuda, contabiliza e gerencia todos os tributos que a empresa tem obrigação de realizar. O recolhimento para os cofres públicos, por parte do Governo Federal, Estadual ou Municipal, irá sujeitar-se à natureza da operação do tributo. De acordo com Oliveira (2013, p.34):

A Contabilidade Tributária tem como uma de suas funções o uso de regras e princípios próprios para interpretar e aplicar as normas legais provenientes da legislação tributária e apurar rigorosamente os proventos que devem ser tributados das empresas.

Dessa forma, todo recolhimento de tributo deve atender às exigências da legislação tributária que refere-se às responsabilidades fiscais de uma empresa, implicando penalidades para quem não cumpre a lei.

A Legislação Tributária é, precisamente, a base da Contabilidade Tributária. Assim, afirma Oliveira (2013, p. 118) "o conhecimento dessas normas é de vital importância para a sobrevivência de uma organização, sobretudo na condução de uma gestão tributária eficiente e eficaz". Tendo em vista que, para concretização de uma contabilidade tributária rigorosamente adequada, é necessário seguir a legislação tributária.

Uma das principais funções da Contabilidade Tributária é promover e orientar o profissional na elaboração do planejamento tributário. De acordo com Pinto e Ribeiro (2014, p.23) "O planejamento tributário consiste na definição de estratégias que possibilitem o gerenciamento de assuntos relacionados ao cumprimento de obrigações principais e acessórias na relação do contribuinte (entidade) com o Fisco (governo)." Com essa função, o profissional poderá usufruir da elisão fiscal para

diminuir a carga tributária da empresa e, possivelmente, ampliar o desenvolvimento da entidade.

2.2 PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

Pode-se definir o Planejamento Tributário por meio de um estudo previamente realizado antes da ocorrência do fato gerador. É utilizado para facilitar o processo decisório de qual regime de tributação será escolhido, e segue rigorosamente a legislação brasileira que está em vigor, com objetivo de encontrar formas para diminuir a carga tributária das empresas.

De acordo com Silva e Coutinho (2019, p.112):

O Planejamento Tributário consiste em um conjunto de atos e sistemas legais que buscam reduzir a incidência de tributos nas atividades empresariais, podendo o contribuinte estruturar a gestão dos tributos de forma menos onerosa, além de reduzir custos do seu empreendimento.

Consequente Andrade Filho (2015) conceitua planejamento tributário como uma atividade ou uma técnica de estudos de alternativas de redução da carga tributária suportadas pelas pessoas ou pelas empresas, sempre em acordo com o ordenamento jurídico. Dessa maneira, é possível então avaliar que o planejamento tributário não busca interesses empresariais próprios, mas está de acordo com a legislação brasileira.

Assim, o Planejamento Tributário é uma ferramenta que está à disposição da empresa cujo objetivo em última análise é a economia tributária, segurança e lucratividade dos negócios.

Em relação à importância do planejamento tributário e dos seus benefícios em uma empresa, a revista Contabilizei (2021 apud SANTOS et al., 2022, p. 23)

Afirmam que:

A importância do planejamento tributário para as empresas, por vezes, é desconhecida até mesmo pelo próprio contador, que de maneira automática insere a empresa no Simples Nacional, sem, contudo, pesquisar os benefícios e sem proceder na análise do caso concreto. Num país tão competitivo como o Brasil é preciso lançar mão de todo o conhecimento de gestão e planejamento, inclusive o tributário, para que a empresa consiga arcar com os tributos e obrigações acessórias a ela imbuídas por força de lei, de maneira que não cometa atos ilícitos, tais como sonegação.

Dessa forma, para que se obtenha um planejamento tributário efetivo torna-se necessário a utilização de recursos sobre a legislação tributária por parte do profissional contábil que é responsável por realizar a atividade lícita nas empresas.

Assim declara Maggi (2009 apud OLIVEIRA; GONÇALVES,2013, p. 41), “A importância do Planejamento Tributário para todos os tipos de empresas: pequenas, médias e grandes. Devem-se conhecer minuciosamente todas as etapas do processo produtivo.” Para que com base nas informações obtidas, possa analisar quais são os benefícios tributários concedidos pela lei, em consonância com o tipo de empresa.

Devido à complexidade e exigibilidade das leis constitucionais, o Planejamento Tributário exige do profissional contábil maior conhecimento sobre a matéria tributária, característica que a empresa apresenta, bem como sua produtividade, riscos e ameaças no mercado que está inserida, para que o contribuinte possa gozar dos benefícios que a lei lhe concede.

Para a realização de um eficiente Planejamento Tributário, é necessário saber diferenciar Elisão Fiscal e Evasão Fiscal. Isso afetará diretamente na aplicabilidade do planejamento e na conduta do contribuinte.

Atualmente, as empresas lidam com o alto índice de tributos a serem pagos, além disso, esse tributo é a maior porcentagem dos custos totais da empresa. “Sendo assim, torna-se imprescindível a adoção proativa, por parte dos empresários, de um sistema de economia legal, ou de elisão fiscal, mais conhecido atualmente como planejamento tributário.” (CREPALDI, 2021, p.135). Portanto, ao compreender o Planejamento Tributário, são concedidos benefícios legais à empresa.

A elisão fiscal é uma forma segura e legal que permite à empresa reduzir a carga tributária e aumentar a margem de lucro de maneira lícita. Segundo Santos (2007, p.8) “A economia tributária resultante da adoção da alternativa legal menos onerosa ou de lacuna da lei denomina-se elisão fiscal, a qual é legítima e lícita, pois é alcançada por escolha feita de acordo com o ordenamento jurídico”. Assim, é possível analisar que a elisão fiscal é uma estratégia lícita, ao contrário de um crime de ordem tributária.

Contudo, a elisão fiscal permite ao contribuinte encontrar brechas e lacunas na legislação para reduzir a carga tributária. Segundo Pinto e Ribeiro (2014, p.31):

A elisão fiscal, diferentemente da sonegação, é a prática que visa evitar a ocorrência do fato gerador do tributo. Já a sonegação é a prática fraudulenta que provoca a evasão da receita pelo contribuinte que deixa de recolher o tributo após ter ocorrido o respectivo fato gerador.

Sendo assim, por falta de planejamento tributário, as empresas estão sujeitas a altos índices de tributos. Conseqüentemente, a falta de conhecimento dessa

ferramenta causa, na maioria das vezes, a ocorrência de maiores gastos na organização.

A evasão fiscal é uma prática ilegal e tem a intenção criminosa de cortar gastos com tributos e, até mesmo, o não recolhimento das obrigações acessórias que são exigidas por lei. Seguindo o pensamento de Crepaldi e Crepaldi (2019, p.240) “consiste na lesão ilícita do Fisco, não se pagando tributo devido, ou pagando-se menos que o devido, de forma deliberada ou por negligência. A evasão proposital poderia ocorrer por sonegação ou por fraude”. A sonegação ocorre após o fato gerador pelo não pagamento de tributos, enquanto a fraude ocorre antes do fato gerador com a anulação da incidência do tributo.

A redução da carga tributária é, necessariamente, importante quando refere-se à economia financeira dentro da empresa. De acordo com Crepaldi (2021, p.45)

A eficiência da empresa sob o ponto de vista tributário será obtida por meio de atividade lícita, que busca identificar, com indispensável antecedência, a alternativa legal e tributária menos onerosa para atingir determinado objetivo negocial ou patrimonial.

Dessa forma, quando se faz um planejamento tributário adequado, as empresas se beneficiam com um tratamento diferenciado, maximizando o lucro e que induz economia de tributos.

2.3 IMPACTOS E CONSEQUÊNCIAS DIANTE DA AUSÊNCIA DE PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO EFETIVO

A ausência do Planejamento Tributário aumenta os custos e, conseqüentemente, a diminuição do lucro das empresas, causando impactos diretamente na competitividade no mercado e dificuldade na precificação dos produtos. De acordo com Oliveira et al. (2014 apud SILVA; COUTINHO; 2019, p.23)

As empresas sofrem conseqüências [...]pode-se verificar que a falta de planejamento estratégico tributário pode deixar a empresa mal preparada para os investimentos futuros, devido a uma possível insuficiência de caixa, gerando um desgaste desnecessário de investimentos forçado para cobertura de gastos que não estavam previstos. Isso afetará amargamente toda a estrutura da empresa e seu financeiro.

Assim, é possível perceber que a falta do Planejamento Tributário afeta todas as áreas da empresa, dificulta a otimização dos resultados, diminui a capacidade de maximizar o lucro e o crescimento empresarial futuro.

Para Montserrat (2009 apud OLIVEIRA; GONÇALVES,2013, p. 41), “As pequenas e microempresas são as que sofrem mais, devido à menor capacidade

financeira, não dispõe de adequada assessoria jurídica-contábil que as mantenha informadas e atualizadas.” Pode-se analisar que, empresas que apresentam incapacidade financeira, são prejudicadas por não investirem em uma assessoria que permita o conhecimento e resultados otimizados a partir de um planejamento tributário.

O Planejamento Tributário leva em consideração todas as partes envolvidas no processo, todos os tributos, ainda que sejam eles explícitos ou não. Assim, Silva e Coutinho (2019, p. 112) “Observa-se que os tributos influenciam diretamente nos custos da organização e conseqüentemente nos resultados financeiros da mesma, pois dependendo da incidência sobre o faturamento e a partir do contexto no qual a atividade é desempenhada.” A ausência de planejamento impacta no crescimento empresarial e inadequados recolhimentos de tributos.

3 METODOLOGIA

3.1 TIPOLOGIA DA PESQUISA: OBJETIVOS E ABORDAGEM

Para alcançar os objetivos específicos, o presente trabalho caracterizou-se por uma abordagem qualitativa. Assim, segundo Lakatos (2004, p.269) “A metodologia qualitativa procura analisar e interpretar aspectos mais profundos, descrevendo a complexidade do comportamento humano”. Dessa forma, a partir da utilização desse método de pesquisa, foi possível adquirir importantes informações sobre as questões relevantes do planejamento tributário e compreender a metodologia de oferta desses serviços pelos escritórios de contabilidade na cidade de Currais Novos/RN.

Esse trabalho de pesquisa também se caracterizou por uma abordagem quantitativa. Segundo Giacon, Fontes e Grazzia (2017, p.57):

utilizada quando se pretende apurar opiniões e atitudes explícitas e conscientes dos participantes da pesquisa utilizando questionários padronizados. Esse tipo considera tudo o que pode ser quantificável, o que significa traduzir em números as opiniões e informações colhidas para classificá-las e analisá-las, por isso requer o uso de técnicas estatísticas.

Por meio dessa abordagem, foi possível analisar a oferta dos serviços de planejamento tributário pelos escritórios de contabilidade, a necessidade da realização periódica a seus clientes e seus respectivos benefícios.

O corrente trabalho apresentou-se como uma pesquisa descritiva, pois se propôs a analisar a oferta dos serviços de planejamento tributário pelos escritórios de

contabilidade. De acordo com Gil (2017, p.6) “As pesquisas descritivas têm como objetivo a descrição das características de determinada população ou fenômeno. Podem ser elaboradas também com a finalidade de identificar possíveis relações entre variáveis”.

A pesquisa descritiva buscou apresentar realidades baseadas em opiniões dos respondentes, a fim de identificar como os escritórios de contabilidade oferecem o serviço de planejamento tributário para as empresas, com qual demanda ele é ofertado, se o escritório de contabilidade dispõe de profissionais capacitados para realizar serviços sobre a matéria tributária, que foram respondidos mediante aos questionários.

3.2 COLETAS DE DADOS: INSTRUMENTO DE COLETA

Nesta pesquisa foi aplicado um questionário fazendo uso do google formulário, composto por dez perguntas, sendo cinco perguntas abertas, e cinco com opções de respostas curtas, realizadas na primeira semana de novembro de 2022. As perguntas abertas possibilitaram aos profissionais contábeis que atuam em escritórios, colocarem suas opiniões e os resultados de seus trabalhos profissionais. Por outro lado, as perguntas curtas não exigiam uma discussão longa.

3.3 SUJEITOS DA PESQUISA

Para a aplicação do questionário, foram levados em consideração quantos escritórios de contabilidade oficialmente são registrados no Conselho Regional de Contabilidade na cidade de Currais Novos/RN. De acordo com o CRC, no município são registrados cento e quatro profissionais contábeis e dezenove escritórios de contabilidade.

Dessa maneira, foram selecionados cinco escritórios contábeis para aplicação do formulário, cujos critérios foram classificados: os cinco maiores escritórios de contabilidade e os mais antigos no ramo contabilista na cidade de Currais Novos/RN.

Para efeito desta pesquisa, os respondentes do questionário foram denominados como “atores”, a fim de não serem identificados, escolheu-se por chamá-los de A1, A2, A3, A4 e A5, na análise de dados, totalizando cinco respondentes que formaram a base de dados utilizados na pesquisa.

4 ANÁLISES DE DADOS

A pesquisa teve como objetivo analisar a oferta dos serviços de planejamento tributário pelos escritórios de contabilidade na cidade de Currais Novos/RN a seus clientes. Os resultados a seguir foram obtidos na aplicação de um questionário por meio do google formulário. As primeiras perguntas consistiram em observar o tempo de existência de cada escritório e sua carteira de clientes e, a seguir, os serviços de planejamento tributário e a relação com as demandas do cliente e exigências profissionais. A seguir, detalha-se o resultado da pesquisa.

4.1 PERFIL DOS ESCRITÓRIOS

Os profissionais contábeis registrados no CRC na cidade de Currais Novos/RN responderam ao questionário, somando foram 5 (cinco) escritórios de contabilidade que participaram da pesquisa.

Os escritórios que colaboraram com a pesquisa afirmaram que estão no mercado contabilista da cidade há muito tempo. Em ordem decrescente, pode-se classificar o respondente A1 com 46 (quarenta e seis) anos, em seguida A2 38 (trinta e oito) anos; A3 36 (trinta e seis) anos; A4 22 (vinte e dois) anos e A5 11 (onze) anos.

Nesse bloco de perguntas, interessou-se por saber informações referentes à carteira de clientes de cada escritório. Assim, o respondente A1 e A4 optaram por não responder o questionamento, apenas A2, contabilizando 150 (cento e cinquenta) clientes e A3 100 (cem clientes) e A5 80 (oitenta) clientes.

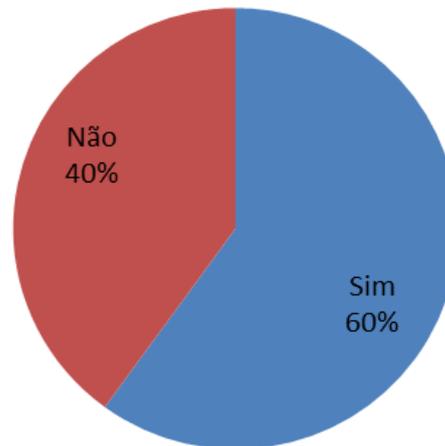
O levantamento da carteira de clientes teve importância para a pesquisa a fim de que fosse compreendida a metodologia de oferta dos serviços de planejamento tributário pelos escritórios de contabilidade a seus clientes. Nos próximos blocos de perguntas, os respondentes da pesquisa apontaram como a oportunidade é ofertada e seus respectivos benefícios.

4.2 OFERTA DE SERVIÇOS DE PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

Em relação à disponibilidade de serviços de planejamento tributário, apresentou-se que 60% (sessenta por cento) dos respondentes oferecem esse tipo

de serviço em seus escritórios, enquanto 40% (quarenta por cento) não oferece nenhum tipo serviço de planejamento tributário. Conforme demonstra o gráfico 1:

Gráfico 1 - Serviço de Planejamento Tributário



Fonte: Elaborado pelas próprias autoras (2022)

Nos casos em que são oferecidos os serviços, o respondente A2 afirmou que o planejamento tributário é ofertado mediante a necessidade expressa do cliente. Enquanto o responde A4, assegurou que a oferta se dá na abertura e A5 garantiu que se dá na contratação e no encerramento de cada exercício.

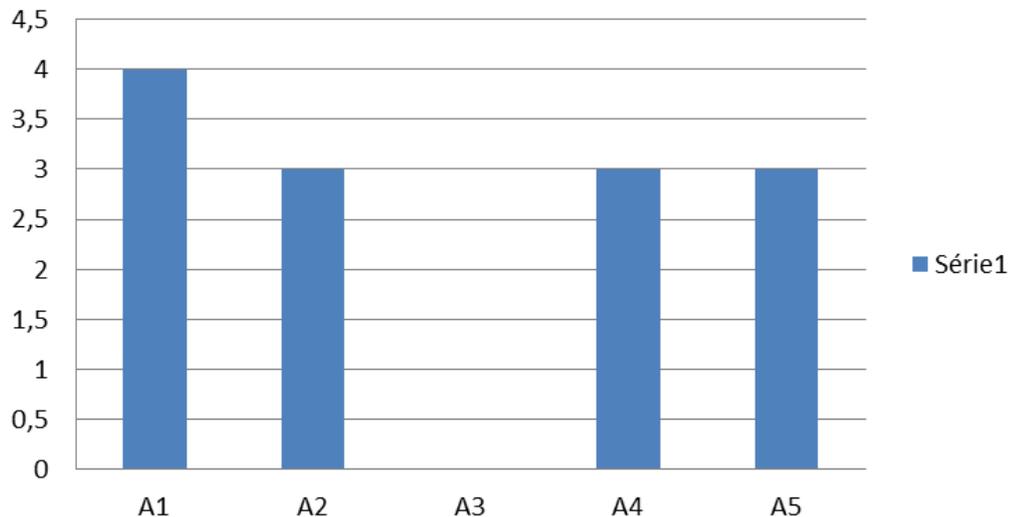
Considerando que o Brasil apresenta altas cargas tributárias para as empresas, o planejamento tributário torna-se indispensável para evitar algum problema com o Fisco, e até mesmo com os resultados que a empresa deseja obter. Segundo Santos e Possani (2017, p.6) “Mas para que se tenha um bom resultado é imprescindível que a empresa tenha uma contabilidade correta dentro dos parâmetros legais da contabilidade.”

As informações fornecidas pelos respondentes desta pesquisa apontaram que, embora 40% não ofereçam serviços de planejamento tributário, existem avaliações periódicas com relação a carga tributária incidente sobre o cliente. As respostas demonstraram que 100% (cem por cento) dos escritórios realizam avaliações periódicas aos seus clientes.

O respondente A3 descreveu que no escritório não existem profissionais contábeis capacitados para a realização de planejamento tributário. Enquanto o respondente A2 apresentou 3 (três) profissionais capacitados, A1 4 (quatro) profissionais capacitados, A4 3 (três) profissionais capacitados e A5 3 (três)

profissionais capacitados. Foi possível observar que a média entre os 5 (cinco) respondentes foi de 3 (três) profissionais capacitados para realizar planejamento tributário. O gráfico 2 representa esse bloco de pergunta:

Gráfico 2 - Profissionais Capacitados



Fonte: Elaborado pelas próprias autoras (2022)

Foi possível analisar nos escritórios contábeis o incentivo à capacitação dos profissionais em relação à matéria de planejamento tributário. O levantamento desses dados mostrou que apenas 20% (vinte por cento) dos escritórios não estimulam seus colaboradores a buscarem conhecimento, enquanto 80% (oitenta por cento) apresentou algum tipo de incentivo.

4.3 ANÁLISE DOS BENEFÍCIOS DE SERVIÇOS PRESTADOS

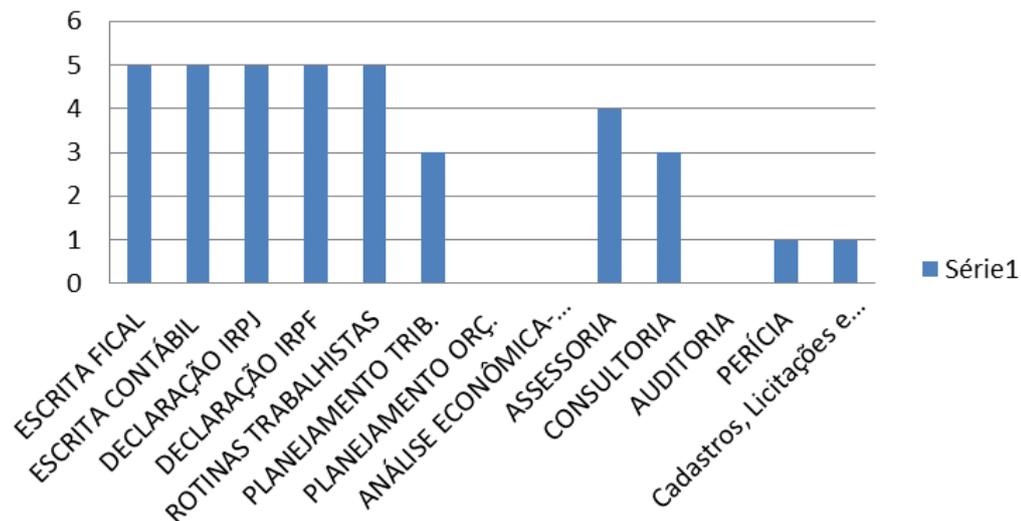
Nesse bloco, a pergunta caracterizou-se aberta para os respondentes da pesquisa colocarem os respectivos benefícios concedidos por meio de serviços prestados de planejamento tributário. O respondente A1 declarou: “mediante a necessidade do cliente é preparado esse serviço” e A3 não realizou planejamento tributário, conseqüentemente, não argumentou sobre os benefícios.

O respondente A2 apresentou que ao realizar planejamento tributário a seus clientes, os benefícios proporcionados são: “Maximizar seu lucro. Observar se a empresa está apta a ser de um determinado grupo tributário, e se necessário fazer a mudança para que possa haver mais crescimento”.

O respondente A4 declarou que, a partir de uma análise de planejamento tributário, “há uma diminuição na carga tributária”. E A5 mencionou que, quando é ofertado um planejamento tributário, os principais benefícios são: “melhor enquadramento, redução de custos e tributos, uma gestão com planejamento autenticamente está a frente de conhecimento, organização e isso traz uma prevenção de importância para o empresário”.

A nona questão objetivou identificar os serviços que são oferecidos e utilizados pelos escritórios de contabilidade a seus clientes e suas representatividades percentuais, cujas respostas foram colocadas no gráfico 3:

Gráfico 3 - Serviços Ofertados nos Escritórios

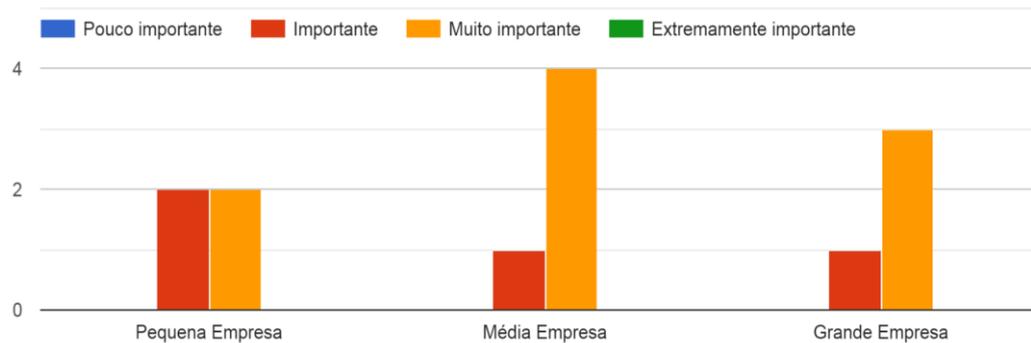


Fonte: Elaborado pelas próprias autoras (2022)

Assim, foi constatado que os serviços contábeis mais ofertados nos escritórios são ligados ao operacional, como de escrita fiscal, escrita contábil, rotinas trabalhistas, imposto de renda, enquanto a porcentagem de serviços relacionados a gestão como planejamento tributário é oferecido, porém, a utilização é menor.

O último bloco de perguntas procurou atribuir o nível de importância do planejamento tributário efetivo de acordo com o porte das empresas, na perspectiva dos escritórios respondentes. O gráfico 4 representa o resultado:

Gráfico 4 - Nível de Importância do Planejamento Tributário nos portes das Empresas



Fonte: Elaborado pelas próprias autoras (2022)

Dessa forma, foi possível verificar que pequenas empresas apresentaram um nível de importância significativo, no entanto, destacaram-se com muita importância médias empresas e grandes empresas. Nada obstante das características que as empresas apresentam, não é possível negligenciar a importância do planejamento tributário. Assim para Caldas e Cavalcante (2020, p.156) “A preocupação tributária existe independentemente do porte da empresa, o que implica que todas as empresas podem fazer planejamento tributário.”

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Este trabalho abordou a importância dos serviços prestados pelo profissional contábil em escritórios de contabilidade sobre planejamento tributário. Convém destacar que se torna indispensável a realização periódica de um planejamento tributário efetivo, visto que, altas cargas tributárias impactam diretamente na atividade empresarial e no lucro.

Dessa maneira, a pesquisa pretendeu analisar a oferta dos serviços de planejamento tributário pelos escritórios de contabilidade na cidade de Currais Novos/RN; compreendeu os aspectos relacionados ao planejamento tributário; verificou a necessidade da realização periódica de planejamento tributário pelas empresas e compreendeu a metodologia de oferta dos serviços de planejamento tributário pelos escritórios de contabilidade.

Assim, no término dessa pesquisa, obteve-se a percepção de que ainda existe uma considerável rejeição por parte dos escritórios contábil em relação à oferta de serviços de planejamento tributário. No entanto, nos escritórios que disponibilizam esse tipo de serviço, a utilização é reduzida.

Pode-se destacar que as demandas de serviços de obrigações acessórias e rotinas trabalhistas são mais utilizadas nos escritórios em relação ao planejamento tributário. Contudo, existe uma avaliação periódica com relação a carga tributária incidente sobre o cliente.

Foi possível verificar a necessidade da realização periódica desses serviços por parte dos escritórios que participaram da pesquisa. Observou-se que em casos afirmativos para serviços de planejamento tributário, essa ferramenta é utilizada com empenho no ato de abertura da empresa ou na contratação, porém muito pouco usada por iniciativa do cliente.

Ao compreender os aspectos relacionados ao planejamento tributário, percebeu-se que os escritórios que disponibilizam serviços de planejamento tributário possuem profissionais capacitados para a realização da atividade, visto que, para executar um planejamento tributário, faz-se necessário um bom profissional.

A fim de responder o questionamento, como se dá a oferta do serviço de planejamento tributário pelos escritórios de contabilidade da cidade de Currais Novos/RN a seus clientes, observou-se que o serviço é disponibilizado e, que para casos afirmativos, existem benefícios relevantes para as empresas.

Contudo, considerou-se que existe uma ausência de conhecimento sobre planejamento tributário por parte dos clientes. Essa extensão sobre os benefícios lícitos existentes na legislação tributária pode ser esclarecidas às empresas, a fim de que a demanda e oferta desse serviço aumente e, conseqüentemente, entidades aumentem os resultados empresariais e lucro.

Ao longo da pesquisa, houveram limitações na aplicação da metodologia. Sucedeu uma dificuldade dos entrevistados responderem ao questionário, deixando algumas perguntas abertas sem respostas.

Através da coleta de dados, percebeu-se oportunidades para futuros trabalhos de pesquisa; a perspectiva da empresa sobre o planejamento tributário e a importância da extensão de informações sobre as lacunas existentes na legislação pelos escritórios de contabilidade.

REFERÊNCIAS

ANDRADE FILHO, Edmar Oliveira. **Planejamento tributário**. 2. ed. São Paulo: Saraiva, 2015.

A. R. G.; F. P. G.; K. M. F. **Metodologia científica gestão projetos**. São Paulo: Editora Érica, 2017. E-book.

CALDAS, Wellington Wagner Monteiro; CAVALCANTE, Paulo Roberto Nóbrega. Planejamento tributário para empresas de pequeno e médio porte: o papel do contador. **Revista Campo do Saber**, v. 6, n. 2, p. 150-167, jul. 2020. Disponível em: <<https://periodicos.iesp.edu.br/index.php/campodosaber/article/view/356>> Acesso em: 21 de novembro de 2022.

CHAVES, Francisco Coutinho. **Planejamento Tributário na Prática: Gestão Tributária Aplicada**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2018.

CREPALDI, G. S.; CREPALDI, S. A. **Contabilidade fiscal e tributária**. 2. ed. São Paulo: Saraiva, 2019. E-book.

CREPALDI, S. A. **Planejamento Tributário**. 4. ed. São Paulo: Saraiva, 2021. E-book.

Gil, Antônio Carlos. **Como elaborar projeto de pesquisa**. 6.ed.- São Paulo: Atlas, 2017.

LAKATOS, Eva Maria; MARCONI, Marina de Andrade . **Fundamentos de metodologia científica**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2007.

OLIVEIRA, G. P. D. **Contabilidade tributária**. 4. ed. São Paulo: Saraiva, 2013. E-book.

OLIVEIRA, Rodrigo Rios Faria de; GONÇALVES, Marina. A Importância do Planejamento Tributário para as Empresas. 3. ed. n. 2. **Revista Científica da FAEX**, 2013. Disponível em: <<https://periodicos.faex.edu.br/index.php/e-Locucacao/article/view/84/66>> Acesso em: 29 de set. 2022.

PINTO, M. A.; RIBEIRO, O. M. **Introdução à contabilidade tributária**. 2. ed. São Paulo: Saraiva, 2014. E-book.

SANTANA, A. et al. Serviços Tributários Prestados por Escritório de Contabilidade: a percepção dos clientes. In: CONGRESSO DE CONTABILIDADE UFU, 2., 2017. Uberlândia, Minas Gerais. **Anais...** Uberlândia, Minas Gerais, 2017. Disponível em: <https://eventos.ufu.br/sites/eventos.ufu.br/files/documentos/9584_-_servicos_tributarios_prestados_por_escritorios_de_contabilidade_-_a_percepcao_dos_clientes.pdf> Acesso em: 29 de set. 2022.

SANTOS, Denise Araújo; POSSANI, Patricia Kozoroski. **Planejamento Tributário: estudo de caso em uma empresa no ramo da prestação de serviços**. **Revista Científica Faculdade de Balsas**, v.8, n. 2, p. 05-16, 2017. Disponível em: <<https://revista.unibalsas.edu.br/index.php/unibalsas/article/view/54>> Acesso em: 16 de out. 2022.

SANTOS, Diana Aparecida dos; MORAES, Graziane Almeida; SOUZA, Reinaldo Alves de; LOPES, Tatiana Schmitz de Almeida. A importância do planejamento tributário para as micro e pequenas empresas. **Revista Aten@. Unimes Virtual**, v. 2, n. 4, Jan. 2022. Disponível em:<<https://periodicos.unimesvirtual.com.br/index.php/gestaoenegocios/index>> Acesso em: 06 de set. 2022.

SANTOS, Telma Gillet. **Elisão Fiscal**. Rio de Janeiro, 2007.

SILVA, Laisla Thaís da; COUTINHO, Lucas. Planejamento Tributário: Aplicabilidade como instrumento financeiro de redução dos custos organizacionais. **REGRAD, UNIVEM/Marília-SP**, v. 12, n. 1, p. 110 – 128, nov. 2019. Disponível <em:<https://revista.univem.edu.br/REGRAD/article/view/2843#:~:text=O%20Planejamento%20Tribut%C3%A1rio%20tem%20como,auxiliar%20na%20tomada%20de%200decis%C3%A3o.>> Acesso em: 12 set. 2022.

APÊNDICE A - FORMULÁRIO SOBRE PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

1)Qual o tempo de existência do seu escritório?

2)Qual o tamanho da sua carteira de clientes?

3)No seu escritório é disponibilizado o serviço de planejamento tributário? (Sim)
(Não)

4)Em caso afirmativo na questão anterior, em quais momentos é efetivamente ofertado esse serviço ao cliente?

5)Existe uma avaliação periódica com relação a carga tributário incidente sobre o cliente? (Sim) (Não)

6)Quantos profissionais contábeis do escritório possuem capacitação para a realização de planejamento tributário?

7)Existe no escritório algum tipo de incentivo de capacitação para os seus profissionais? (Sim) (Não)

8)Caso seu escritório ofereça o serviço de planejamento tributário, e com base nos serviços já prestados por seu escritório, quais são os principais benefícios proporcionados por este tipo de serviço aos clientes?

9)Quais desses serviços são ofertados no escritório (Pode assinalar mais de uma questão)?

ESCRITA FISCAL

ESCRITA CONTÁBIL

DECLARAÇÃO IRPJ

DECLARAÇÃO IRPF

ROTINAS TRABALHISTAS

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

ANÁLISE ECONÔMICA-FINANCEIRA

ASSESSORIA

CONSULTORIA

AUDITORIA

PERÍCIA

10) Considerando o porte da empresa, como você atribui o nível de importância da realização periódica de um planejamento tributário efetivo (Marcar em apenas um nível de importância)?

Porte da

Empresa

	Pouco importante	Importante	Muito importante	Extremamente im...
Pequena Empresa	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Média Empresa	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Grande Empresa	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>