

CENTRO UNIVERSITÁRIO DE GOIÁS – UNIGOIÁS
CURSO DE CIENCIAS CONTABEIS

ESTUDO DE CASO:

Análise dos efeitos da mudança de regime tributário na empresa WS informática Ltda

AMANDA ADREILA WARLEZ VASCONCELOS
ORIENTADOR: MÁRCIO JESUS DOS SANTOS

GOIÂNIA
Dezembro/2024

ESTUDO DE CASO:

Análise dos efeitos da mudança de regime tributário na empresa WS informática Ltda

Amanda Adriela Warlez Vasconcelos

Márcio Jesus dos Santos

Resumo:

A análise da mudança de regime tributário da WS Informática LTDA, que trabalha no segmento de suprimentos em informática e serviços de manutenção, busca entender os impactos financeiros e operacionais da mudança do Simples Nacional para o Lucro Presumido. A empresa está com problemas financeiros, incluindo uma queda nas receitas e no lucro, levando em consideração essa mudança como estratégia para diminuir a carga tributária.

A coleta de dados incluiu a análise de relatórios financeiros, entrevistas com colaboradores e projeções contábeis. Os principais departamentos envolvidos na análise foram os de Finanças, Vendas e Gestão.

A problemática central identificada é a incerteza quanto aos efeitos da nova carga tributária sobre a liquidez e a competitividade da empresa no mercado. Os dados indicam que, enquanto a receita pode aumentar com a mudança, a carga tributária também pode ser elevada, exigindo uma análise cuidadosa.

Fluxogramas de processos e tabelas de indicadores financeiros, destacam as variações esperadas na lucratividade e na eficiência operacional, ajudando a embasar a decisão. A análise sugere que a mudança de regime tributário pode trazer benefícios, mas também apresenta riscos que devem ser considerados pelo gestor da WS Informática LTDA antes da implementação.

Palavras-chave: Regime Tributário. Impactos Financeiros. Finanças. Riscos e Benefícios. Otimização Fiscal

¹ Amanda Adriela Warlez Vasconcelos do curso de Ciências Contábeis do Centro Universitário de Goiás – UNIGOIÁS. Lattes: Orcid: E-mail: wamanda1010@gmail.com.

CASE STUDY:

Analysis of the effects of the change in tax regime on the company WS informatics ltda

Amanda Adriela Warlez Vasconcelos

Márcio Jesus dos Santos

Summary:

A The analysis of the change in tax regime at WS Informática LTDA, which works in the IT supplies and maintenance services segment, seeks to understand the financial and operational impacts of the change from Simples Nacional to Presumed Profit. The company is experiencing financial problems, including a drop in revenue and profit, taking this change into consideration as a strategy to reduce the tax burden.

Data collection included the analysis of financial reports, interviews with employees and accounting projections. The main departments involved in the analysis were Finance, Sales and Management.

The central problem identified is uncertainty regarding the effects of the new tax burden on the company's liquidity and competitiveness in the market. The data indicates that while revenue may increase with the change, the tax burden may also be high, requiring careful analysis.

Process flowcharts and financial indicator tables highlight expected variations in profitability and operational efficiency, helping to support the decision. The analysis suggests that changing the tax regime can bring benefits, but also presents risks that must be considered by the WS Informática LTDA manager before implementation.

Keywords: Tax Regime. Financial Impacts. Finance. Risks and Benefits. Tax Optimization

¹ Amanda Adriela Warlez Vasconcelos from the Accounting Sciences course at the Centro Universitário de Goiás – UNIGOIÁS. Lattes: Orcid: Email: wamanda1010@gmail.com.

A WS Informática LTDA é uma empresa que trabalha com o segmento de suprimentos em informática e manutenções, localizada em Goiânia, Goiás. Desde sua fundação, a empresa busca se estabelecer como uma referência no mercado, oferecendo produtos e serviços de qualidade. Porém, nos últimos anos, a WS Informática tem enfrentado desafios financeiros consideráveis, incluindo uma queda nas suas receitas e na sua margem de lucro.

Diante desse cenário, a gestão da empresa cogitou a possibilidade na mudança do seu regime tributário do Simples Nacional para o Lucro Presumido. Essa decisão visa diminuir a carga tributária e possivelmente melhorar a saúde financeira da empresa. No entanto, a mudança traz uma série de incertezas, principalmente em relação aos impactos sobre a liquidez e a competitividade no mercado.

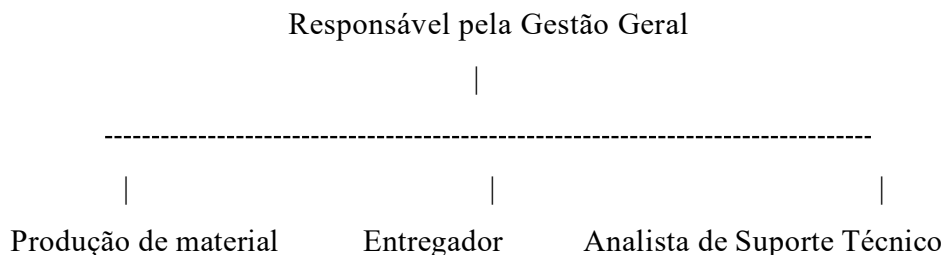
Para fundamentar essa análise, foi realizada uma ampla coleta de dados, incluindo a elaboração de projeções contábeis, entrevistas com os colaboradores dos departamentos financeiro, Vendas e Gestão, e a revisão de relatórios financeiros.

O problema central identificado é à incerteza sobre os efeitos da nova carga tributária, que pode resultar em um aumento das receitas, mas também em um aumento da carga tributária. Essa duplicidade exige uma avaliação cuidadosa e uma estratégia bem amparada.

Foram utilizadas para ilustrar as variações esperadas na lucratividade e na eficiência operacional, visualizações, como fluxogramas de processos e tabelas de indicadores financeiros, servindo como ferramentas para auxiliar na tomada de decisão. A análise sugere que, embora a mudança de regime tributário tenha o potencial de trazer benefícios, também apresenta riscos que devem ser considerados pelos gestores da empresa antes da implementação. Esse estudo visa fornecer uma compreensão clara dos efeitos dessa mudança, contribuindo para uma tomada de decisão esclarecida e pensada.

A empresa WS INFORMATICA LTDA, com o nome Fantasia: WS INFORMATICA, situada no endereço, Rua Senador Jaime, N. 937, Setor Centro Oeste, Goiânia - Goiás, CEP 74.550-185, com o tipo societário de Sociedade Limitada (LTDA) no enquadramento de Microempresa (ME), no regime tributário atualmente, a empresa está submetida ao regime do Simples Nacional, considerando a mudança para o Lucro Presumido. Com o quadro de funcionários composto por quatro (4) colaboradores, distribuídos nas seguintes áreas: Responsável pela gestão geral (1), Produção de material (1), Entregador (1) e Analista de suporte técnico (1).

A estrutura organizacional da WS Informática LTDA é apresentada a seguir:



A WS Informática, situada em Goiânia, Goiás, é especializada na venda e manutenção de produtos de informática desde 2004. Ao longo dos anos, vem oferecendo soluções de alta qualidade e um atendimento excepcional, e tornou uma referência no setor. Com vendas e manutenção de suprimentos de informática, incluindo computadores, impressoras, toners e acessórios. Está comprometida em cultivar relacionamentos sólidos com seus clientes, priorizando sua satisfação e o sucesso de seus negócios.

Atende a diversos mercados, incluindo o setor corporativo, educacionais, pequenas e medias empresas, e profissionais liberais, com o serviço de manutenção de impressoras e computadores, fornecimentos de impressoras em regime de comodato (empréstimo) para a compra dos suprimentos com a empresa, aluguel de impressoras, recarga de toners e cartuchos, venda de tinta e suprimentos para computadores.

A missão da WS Informática é fornecer serviços de manutenções e suprimentos de informática de alta qualidade, assegurando a satisfação de seus clientes por meio de um atendimento personalizado e ágil, promovendo soluções que otimizem seus processos e aumentem sua produtividade. Sua visão é ser a principal referência em suprimentos de informática na região, reconhecida pela excelência em produtos e serviços, inovação constante e compromisso com a sustentabilidade. E seus valores incluem qualidade, atendimento excepcional ao cliente, busca contínua por inovação, ética e sustentabilidade. Esta caracterização fornece uma visão geral da empresa, destacando aspectos essenciais para a compreensão dos efeitos da mudança de regime tributário.

O presente estudo de caso analisa a empresa WS Informática LTDA, uma fornecedora de produtos de informática e serviços que, recentemente, considerou a mudança de seu regime tributário do Simples Nacional para o Lucro Presumido. Essa decisão gerou uma série de questionamentos e preocupações sobre os impactos financeiros e operacionais da alteração.

Para embasar a análise, foram coletados dados através das seguintes fontes:

- Relatórios financeiros dos últimos três anos.
- Projeções fiscais e contábeis relacionadas à mudança de regime tributário.
- Resultados de entrevistas com colaboradores de diferentes departamentos.
- Relatórios de vendas e indicadores de desempenho.

A WS Informática está enfrentando dificuldades financeiras, refletidas em uma queda nas receitas e na margem de lucro. A mudança de regime tributário foi proposta como uma estratégia para melhorar a situação, mas gerou incertezas sobre os efeitos práticos dessa decisão.

A problemática central identificada é a incerteza quanto aos efeitos da mudança de regime tributário, que pode impactar a liquidez, a carga tributária e a competitividade da empresa no mercado. A falta de clareza em relação aos custos e benefícios da mudança gerou hesitação entre o gestor. O principal departamento e colaborador envolvido na análise da mudança de regime tributário é: Departamento de gestão geral

Para ilustrar a situação atual da WS Informática Ltda, foram incluídas as seguintes visualizações: Uma tabela que apresenta os principais indicadores financeiros antes e após a mudança proposta:

Indicador	Antes da Mudança	Após a Mudança (Projeção)	
-----	-----	-----	
Receita (R\$)	500.000	600.000	
Custo (R\$)	300.000	350.000	
Lucro (R\$)	200.000	250.000	
Carga Tributária (%)	10%	15%	

Um quadro que compara o desempenho financeiro e operacional antes e depois da mudança, destacando as variações em lucratividade e eficiência.

Período	Lucro (%)	Tempo Médio de Atendimento (min)	
-----	-----	-----	
Antes da Mudança	40%	10	
Após a Mudança	42%	8	

Essas visualizações ajudam a compreender a situação atual da empresa e a avaliar os potenciais impactos da mudança de regime tributário, facilitando a tomada de decisões informadas.

FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA:

A mudança de regime tributário é um tema relevante para empresas que buscam otimizar sua carga fiscal e melhorar sua saúde financeira. Abaixo estão os conceitos-chave relacionados a essa análise:

Regime Tributário: Refere-se ao conjunto de normas que regulamentam a tributação das empresas, definindo como os impostos que serão apurados e pagos. No Brasil, os principais regimes tributários são:

Simples Nacional: Um sistema simplificado que unifica a tributação de diversos impostos em uma única guia e com a tributação reduzida, destinado a micro e pequenas empresas com objetivo principal de desburocratizar o sistema tributário e estimular a formalização de pequenos negócios.

Lucro Presumido: Permite a apuração do imposto de renda e da contribuição social com base em um percentual da receita bruta para empresas que não se enquadraram no Simples Nacional ou no Lucro Real, simplificando o processo contábil, mas podendo resultar em uma carga tributária maior.

Lucro Real: O imposto é calculado sobre o lucro efetivamente apurado, sendo mais complexo e indicado para empresas de maior porte ou com receitas variáveis.

Carga Tributária: Refere-se ao total de tributos que uma empresa deve pagar, considerando todas as esferas de governo (federal, estadual e municipal). A escolha do regime tributário pode influenciar diretamente essa carga.

Liquidez: É a capacidade da empresa de honrar suas obrigações financeiras no curto prazo. A mudança no regime tributário pode impactar a liquidez ao alterar o fluxo de caixa devido a variações na carga tributária.

Margem de Lucro: Indicador financeiro que mede a rentabilidade da empresa, ou seja, a porcentagem de lucro que a empresa obtém sobre suas vendas. A alteração do regime tributário pode afetar a margem de lucro, dependendo das despesas tributárias. Ela mostra quanto o valor das vendas da empresa se transforma em lucro após a dedução de custos e despesas.

REVISÃO DE LITERATURA:

A literatura sobre regimes tributários e seus impactos nas empresas é extensa e oferece insights valiosos sobre as melhores práticas e implicações de cada regime. A seguir, são apresentados alguns estudos e autores relevantes:

Silva (2019) analisa os impactos do Simples Nacional nas micro e pequenas empresas, destacando que a simplificação tributária possibilita um aumento na competitividade e na formalização de negócios. O estudo ressalta a importância de entender a estrutura de custos antes de optar por uma mudança de regime.

Pereira e Lima (2020) investigam os efeitos do Lucro Presumido na lucratividade de pequenas empresas. Os autores concluem que, embora o regime ofereça vantagens em termos de simplicidade, pode não ser a melhor opção para todas as empresas, dependendo de sua margem de lucro e estrutura de custos.

Oliveira (2021) discute a relação entre a escolha do regime tributário e a saúde financeira das empresas. O estudo destaca que decisões informadas sobre a tributação podem resultar em melhorias significativas no fluxo de caixa e na capacidade de investimento.

Martins (2022) explora a importância da gestão tributária estratégica, enfatizando que a análise do regime tributário deve ser feita com base em simulações financeiras e considerações sobre o mercado em que a empresa atua.

Esses estudos fornecem uma base teórica sólida para a análise dos efeitos da mudança de regime tributário na WS Informática LTDA, destacando a necessidade de uma avaliação cuidadosa das condições financeiras e operacionais da empresa, assim como das implicações a curto e longo prazo da alteração na carga tributária.

A WS Informática LTDA, após a mudança do regime tributário do Simples Nacional para o Lucro Presumido, enfrenta uma série de desafios complexos que impactam diretamente e negativamente sua saúde financeira e operacional. A coleta de dados revelou um aumento significativo na carga tributária, resultando em redução da liquidez e da margem de lucro, dificultando sua capacidade de honrar compromissos financeiros com eficiência. A análise detalhada dos números mostrou que, com o aumento das despesas fiscais, a empresa terá que realocar recursos de outras áreas essenciais para a manutenção de suas atividades. Como consequência, a satisfação do cliente, um dos principais pilares do negócio foi afetada, levando a uma diminuição nas avaliações positivas.

PONTOS FORTES:

Experiência no Mercado: Com 20 anos de atuação, a empresa possui conhecimento profundo das necessidades dos clientes.

Variedade de Produtos: Oferece uma gama diversificada de suprimentos, o que pode atrair diferentes segmentos de mercado.

Atendimento Personalizado: A dedicação ao atendimento ao cliente é um diferencial competitivo.

PONTOS FRACOS:

Aumento da Carga Tributária: A transição para o Lucro Presumido elevou os custos operacionais.

Liquidez Reduzida: A diminuição do fluxo de caixa pode comprometer a capacidade de pagamento de obrigações.

Dependência de Um Pequeno Número de Colaboradores: A estrutura enxuta limita a capacidade de atender a uma demanda crescente.

OPORTUNIDADES DE MELHORIA:

Adoção de Novas Tecnologias: Investir em sistemas de gestão que melhorem o controle financeiro e tributário.

Treinamento e Capacitação: Proporcionar formação contínua para os colaboradores, aumentando a eficiência operacional.

Diversificação de Mercado: Expandir a atuação para novos segmentos, como e-commerce ou serviços de manutenção.

AMEAÇAS:

Concorrência Intensa: Aumento da competição no setor de suprimentos de informática.

Mudanças na Legislação Tributária: Possíveis alterações nas normas fiscais que podem impactar a carga tributária da empresa.

Satisfação do Cliente: A queda na percepção de valor pode resultar em perda de clientes para concorrentes.

A mudança para o regime de Lucro Presumido gerou uma carga tributária elevada que não foi acompanhada por um correspondente aumento nas receitas. Isso resultou em dificuldades financeiras, evidenciadas pela redução da liquidez e pela diminuição da margem de lucro. A insatisfação dos clientes, manifestada em avaliações negativas, também aponta para um problema mais profundo: a capacidade da empresa em se manter competitiva no mercado.

IMPACTOS DO PROBLEMA:

Financeiros: O aumento da carga tributária, aliado à redução da liquidez, compromete a capacidade da empresa de investir em crescimento e inovação. A margem de lucro reduzida afeta diretamente os resultados financeiros.

Operacionais: A dependência de uma estrutura enxuta e a falta de recursos para capacitação limitam a eficiência e a agilidade nas operações, tornando a empresa frágil às variações de mercado.

Estratégicos: A queda na satisfação do cliente pode resultar em perda de Market share e dificuldade em atrair novos clientes, comprometendo a posição competitiva da WS Informática LTDA.

SOLUÇÃO PROPOSTA:

Mudanças na Gestão: Implementar um sistema de gestão financeira adotando um software de gestão que permita um controle mais eficaz dos fluxos de caixa e de estoque, facilitando a análise de cenários e a tomada de decisão.

Novas Práticas Contábeis: Revisão dos Processos Contábeis: Atuar junto a contabilidade para entender e melhor se adequar ao regime de Lucro Presumido, garantindo compliance fiscal e minimizando riscos de autuações.

Reestruturação Organizacional: Ampliação da Equipe: Considerar a contratação de mais colaboradores nas áreas de vendas e atendimento ao cliente, para atender a demanda crescente e melhorar a qualidade do serviço.

SUGESTÕES DE MELHORIA:

Capacitação Contínua: Treinamentos Regulares: Implementar um treinamento para colaboradores sobre atendimento ao cliente.

Planos de Ação:

Investimento em Marketing: Criar um plano de marketing, nas redes sociais para reforçar a marca e aumentar a visibilidade no mercado, visando atrair novos clientes.

Prazos e Responsáveis:

Sistema de Gestão Financeira: Implementação em 3 meses, com o gestor responsável.

Treinamentos: Iniciar em 2 meses, com os colaboradores as ações de melhorias.

Plano de Marketing: Desenvolvimento em 1 mês, com a equipe de marketing liderando.

Feedback dos Clientes:

Pesquisa de Satisfação: Realizar pesquisas a cada três meses para monitorar a satisfação dos clientes e implementar melhorias com base nas respostas colhidas.

Essas ações pretendem não apenas resolver a problemática atual, mas também estabelecer uma base sólida para que a empresa WS Informática LTDA possa se posicionar de maneira estratégica para um crescimento sustentável e competitivo no futuro. A aplicação eficaz das soluções propostas pode resultar em uma melhoria significativa na saúde financeira da empresa, proporcionando uma maior liquidez e a capacidade de reinvestir no negócio, além de um controle mais eficiente da carga tributária.

Além disso, as ações de melhoria contínua vão refletir diretamente na satisfação do cliente, que é um dos pilares para o sucesso a longo prazo de qualquer empresa. Ao atender de forma mais eficiente às necessidades e expectativas dos clientes, a empresa será capaz de aumentar a fidelização e conquistar uma reputação sólida, o que, consequentemente, gerará um aumento na base de clientes e nas vendas. A qualidade do serviço e a experiência do cliente são determinantes não apenas para a retomada do crescimento, mas também para garantir que a empresa se mantenha competitiva em um mercado cada vez mais dinâmico e exigente.

Com isso, o sucesso dessas ações pode contribuir substancialmente para a sustentabilidade do negócio, promovendo um crescimento capaz de manter a WS Informática LTDA próspera e bem posicionada no mercado, ao longo do tempo.

REFERÊNCIAS:

Abaixo estão listadas as fontes e materiais utilizados na elaboração do trabalho sobre a Análise dos Efeitos da Mudança de Regime Tributário na WS Informática LTDA, de acordo com as normas da ABNT.

BRASIL. Lei Complementar n. 123, de 14 de dezembro de 2006. Dispõe sobre o Estatuto Nacional da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp123.htm>. Acesso em: 10 out. 2023.

GITTI, Eduardo; VIEIRA, Felipe. Gestão Tributária: Uma Abordagem Prática. - São Paulo: Editora Atlas, 2021.

OLIVEIRA, Renan. Regimes Tributários: Uma Análise Comparativa entre o Simples Nacional e o Lucro Presumido. Revista de Contabilidade e Finanças, v. 32, n. 1, p. 55 -72, 2021. Disponível em: <<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1802256721000056>>. Acesso em: 10 out. 2023.

PEREIRA, Lucas; LIMA, Mariana. Impactos da Carga Tributária nas Pequenas Empresas: Um Estudo de Caso. Anais do Encontro Nacional de Administração, v. 14, p. 125 -138, 2020. Disponível em: <https://www.anpad.org.br/admin/pdf/arquivo_10404.pdf>. Acesso em: 10 out. 2023.

SILVA, Ana Paula. Análise da Liquidez e Rentabilidade em Empresas do Setor de Tecnologia da Informação. Dissertação (Mestrado em Administração) – Universidade Federal de Minas Gerais, 2019.

MARTINS, Ricardo. Contabilidade Tributária: Princípios e Práticas. - 3. ed. São Paulo: Editora Saraiva, 2022.

SEBRAE. Impactos da Carga Tributária nas Micro e Pequenas Empresas. Disponível em: <<https://www.sebrae.com.br/sites/PortalSebrae/Artigos/Impactos-da-Carga-Tributaria-nas->

Micro-e-Pequenas-Empresas,6c10138f3d1b6610VgnVCM1000004c00210aRCRD>.

Acesso em: 10 out. 2023.

TAVARES, André. A Importância do Planejamento Tributário para Pequenas Empresas. Revista Brasileira de Gestão de Negócios, v. 22, n. 1, p. 200-215, 2020. Disponível em: <<https://www.rbgn.fecap.br/RBGN/article/view/2176>>. Acesso em: 10 out. 2023.

WISNIEWSKI, Priscila; FISCHER, Rafael. Satisfação do Cliente e Desempenho Empresarial: Uma Revisão da Literatura. Revista de Administração de Empresas, v. 60, n. 4, p. 348-359, 2020. Disponível em: <https://www.researchgate.net/publication/343354125_Satisfacao_do_Cliente_e_Desempenho_Empresarial_Uma_Revisao_da_Literatura>. Acesso em: 10 out. 2023.