



**Geração de fluxo de caixa através da IA  
no direito tributário para todas as  
empresas do Brasil**



/ Ricardo Ferrari  
Supeintendente AG



# Grupo AG Capital?

Histórico

Estrutura

Empresa de bom caráter



**Aviso legal:** esta mensagem pode conter informações confidenciais ou privilegiadas, sendo seu sigilo protegido por lei. Se você não for o destinatário ou a pessoa autorizada a receber esta mensagem, não poderá usar, copiar ou divulgar as informações nela contidas ou tomar qualquer ação baseada nessas informações.

## Nossa História

**13 anos de  
mercado**

**Mais de R\$ 5 bi  
recuperados**

**Mais de  
6.500 clientes**



Mais de **10%** das empresas **listadas na B3**  
já foram atendidas pelo **Grupo AG Capital**.

VALID  
CENTRO ADORNO BOTA

VIBRA

GOL  
Linha aérea inteligente

hapvida

NORTEC QUÍMICA

Claro



BNY MELLON

Alupar

ALIANÇA  
SONAE

CPFL

vi

makro

CURY  
A CONSTRUTORA DA SUA CASA

marisa

TIM

stone

GRUPO GPS

GRUPO Grazziotin

Mangels

brMalls

RENNER

RCHLO  
RIACHUELO

TAURUS

GRUPO SBF

MRV

RANDON

queiroz galvão

AREZZO  
& CO

Camil

SMBC

infra.commerce

QUERO QUERO  
PLAN - PESSOAL - LUGAR - JÁ É BOM PARA VOCÊ

MD  
moura duboux

Banco Daycoval

Rodobens

União Química  
farmacêutica nacional S/A

fator

MERCANTIL  
DO BRASIL  
Compromisso com você

portosudeste

PORTO  
SEGURO

InterCement

C&A

btg pactual

TRACK & FIELD

GRUPO  
**AG**  
CAPITAL

# COMPLEXIDADE NA LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA

## ”Manicômio Tributário”

- FOLHA DE PAGAMENTOS ( 80 pontos de auditoria )
  - PIS/COFINS ( Insumos e saldos credores )
- IR / CSLL ( LC 160/17 - Subvenção de investimento )
  - PGFN ( Transação tributária )



## Total de Normas editadas desde a CF/88

Total de Normas Editadas	Gerais	Tributárias
Federal	176.243	36.483
Estadual	1.977.615	146.849
Municipal	4.628.144	259.904
Total	<b>6.782.002</b>	<b>443.236</b>

Os fertilizantes ficaram de fora da decisão do Conselho Nacional de Política Fazendária (Confaz) de renovar os benefícios tributários para os insumos agrícolas. O órgão, que reúne o Ministro da Economia e os secretários estaduais da Fazenda, **decidiu alterar a base de cálculo** do Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS).

**O tributo estadual terá um acréscimo de um ponto percentual por ano até chegar a alíquota de 4% em 2025.**

Por outro lado, as saídas interestaduais de fertilizantes, que eram tributadas em até 12%, terão uma redução de alíquota até o mesmo patamar de 4%, caso a produção nacional aumente em 35% no período

Em alguns casos, como o do potássio, cuja importação é de quase 100% da demanda nacional, **a carga tributária chega a 41,6%**, segundo o Plano Nacional de Fertilizantes.

Além do ICMS, esses insumos são tributados pela Compensação Financeira por meio da Exploração de Recursos Minerais (CFEM), que cobra 2% sobre a receita bruta com vendas das substâncias utilizadas como fertilizantes, por exemplo potássio, sódio, magnésio e cálcio.



# Instrução Normativa da Receita Federal do Brasil

- 5.500 IN
- 10.000 portarias
- 12.300 soluções de consulta
- **SENDO ASSIM:**
  - 9 em cada 10 empresas pagam impostos indevidamente. Fonte: IBGE
  - R\$ 180 bilhões são gastos pelas empresas brasileiras por ano

# Instrução Normativa 2055

- 165 artigos
- Art. 64
  - O sujeito passivo que **apurar crédito**, inclusive o crédito decorrente de decisão judicial transitada em julgado, **passível de restituição**, poderá utilizá-lo na **compensação** de débitos próprios, vencidos ou vincendos.

3 GAPS em apenas um artigo



# Golden Circle

## WHY

Porque acreditamos que mais do que encontrar oportunidades, **otimizamos o tempo** das empresas.

## HOW

unindo tecnologia, pessoas e conhecimento especializado.

## WHAT

para democratizar o *compliance* e entregar valor aos nossos clientes.



Percepção que o que gerava  
valor ao cliente era entregar  
**uma solução completa**

**Visão 360°**



# Tributos federais no Brasil

**Tributos = [Federais (66%) + Estaduais (27%) + Municipais (7%)] = 33,9% PIB**

Aproveitamentos tributos federais: **2,5% do PIB.**

Aproveitamentos previdenciários: **0,5% do PIB.**

# Tributos federais no Brasil

Total:

**R\$ 1.8 Trilhão** (16.1% YTY)

Compensações Tributárias:

**R\$ 216 Bilhões** (14.4% YTY)

Anualizado - **12%** com compensações

Tributos [Federais (66%) + Estaduais (27%) + Municipais (7%)] = 33,9% PIB

Aproveitamentos tributários federais: 2,5% do PIB

**Tente lembrar como você enxergava  
esse mercado antes de saber que ele  
existia.**













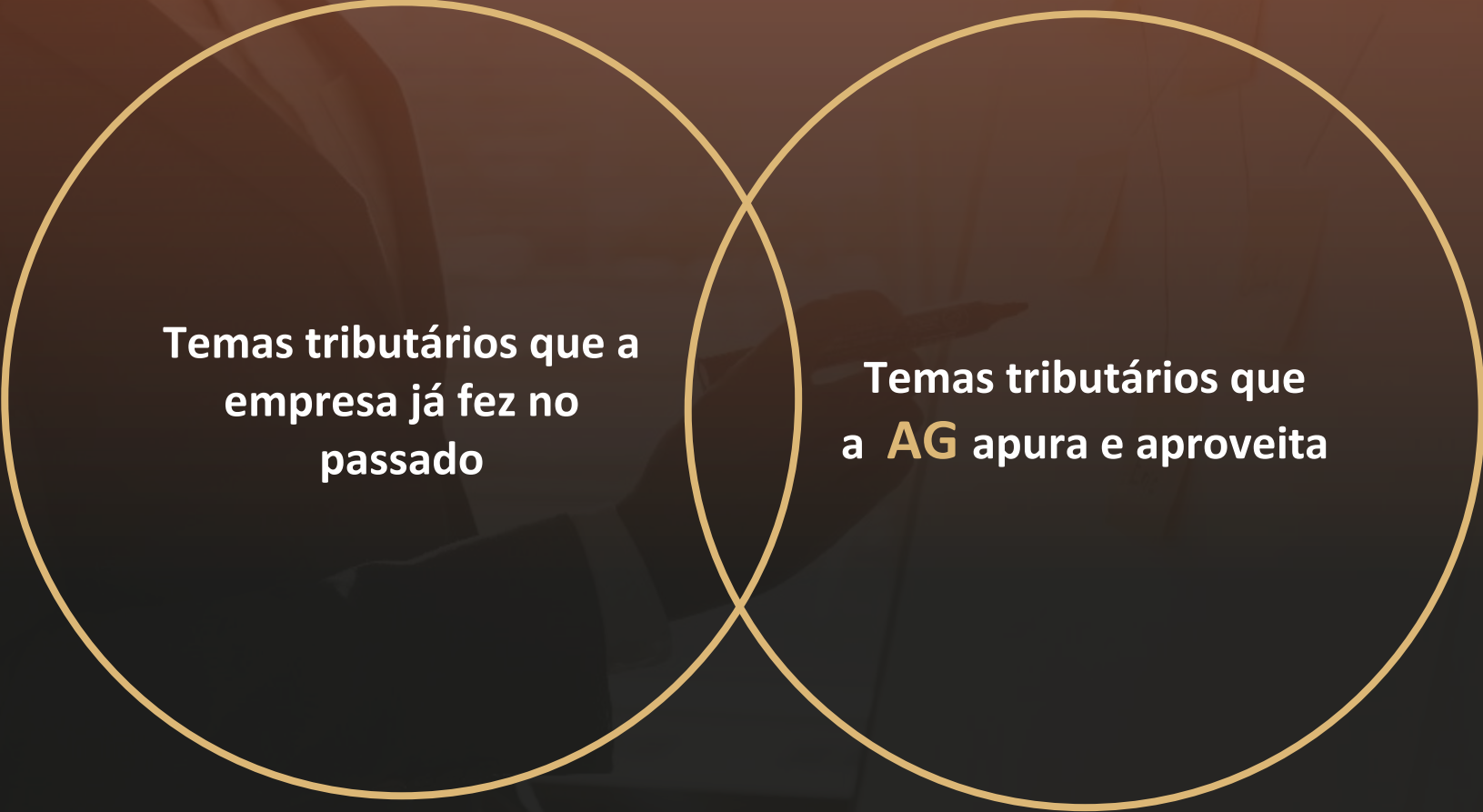
# Primeira Percepção do cliente

**Temas que a empresa  
implementou no passado**



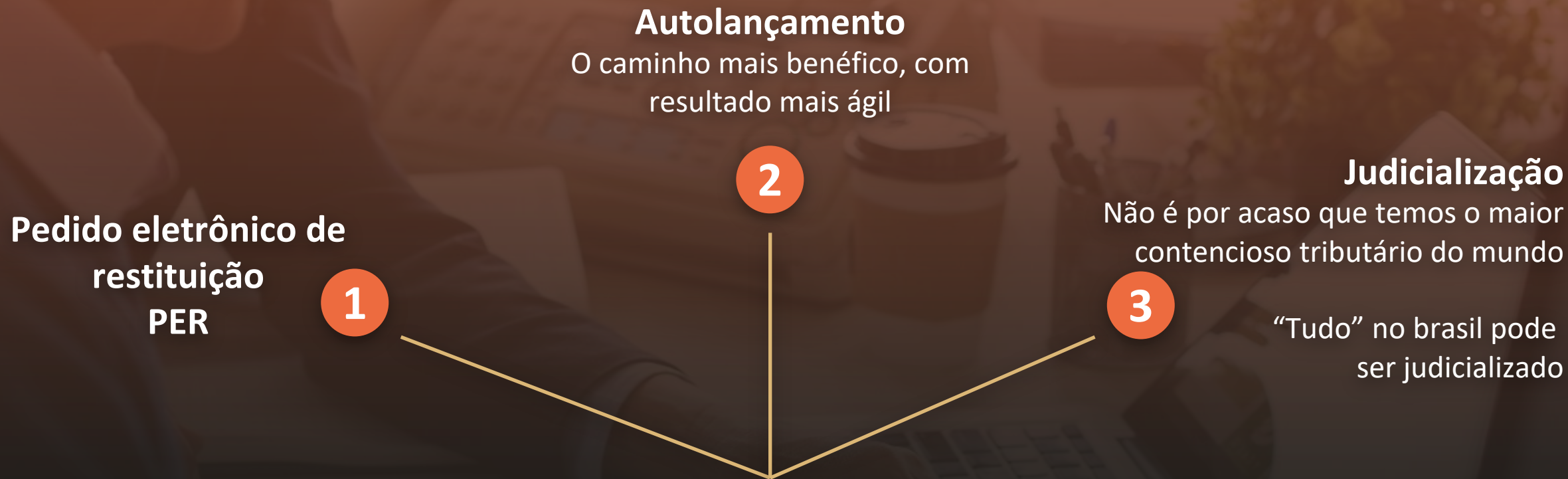
**Temas que a  
AG apura e  
aproveita**

# Objetivo – Serviço adicional e complementar



Temas tributários que a empresa já fez no passado

Temas tributários que a **AG** apura e aproveita



**Caminhos de aproveitamento tributário no Brasil**



## Empresário:

- Quero o dinheiro;
- "Pote de ouro".

## Cenário - Redução de demanda:

- Taxa básica de juros alta;
- Dificuldade de fluxo de caixa.

Maior interesse em  
serviços de  
otimização tributária

# Diferenciais

## Tecnologia Proprietária

- Investimentos Constantes
- Nicho específico de atuação
- Método De Ponto a Ponto - entregando valor ao cliente com a prestação de serviço completa



# Diferenciais

- Tecnologia Proprietária

Investimentos constantes

- Nicho específico de atuação
- Método De Ponto a Ponto - entregando valor ao cliente com a prestação de serviço completa



# Diferenciais

- Tecnologia Proprietária
- Investimentos Constantes

Nicho específico de atuação

- Método De Ponto a Ponto - entregando valor ao cliente com a prestação de serviço completa

# Diferenciais

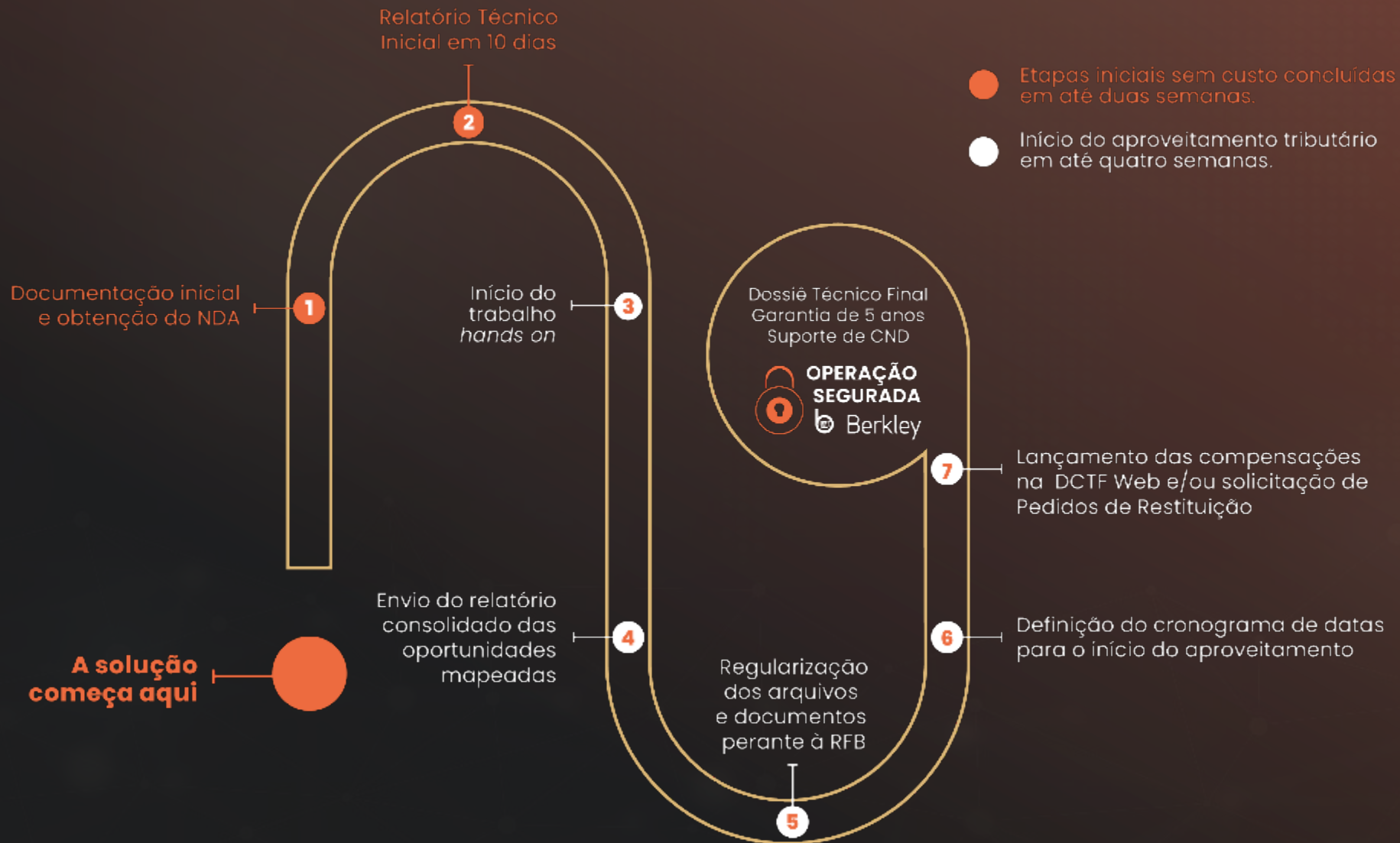
- Tecnologia Proprietária
- Investimentos Constantes
- Nicho específico de atuação

Método De Ponto a Ponto - entregando valor ao cliente com a prestação de serviço completa

Nosso trabalho **leva GOVERNANÇA  
TRIBUTÁRIA**, elevando o compliance  
das empresas através de uma  
metodologia tecnológica aplicada.



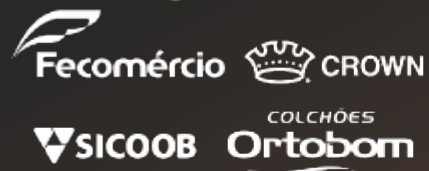
# De Ponto a Ponto – Seu melhor roteiro



# Todas as regiões atendidas

Mais de 6.500 organizações atendidas

## Região Norte



## Região Nordeste



## Região Centro-Oeste



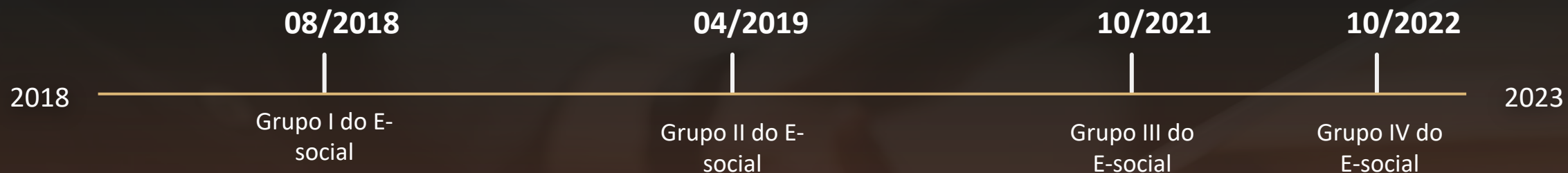
## Região Sudeste



## Região Sul



# Documentação



**Grupo I** – acima de R\$ 78MI de faturamento em 2017

**Grupo II** – entre R\$4,8MI e R\$ 78MI de faturamento em 2017

**Grupo III** – todo restante privado

**Grupo IV** – entidades governamentais

- 1 – MANAD e/ou XML do eSocial
- 2 – Relatório RE (relação de empregados)

**Casos**  
excepcionais

- 3 - Relatório analítico de folha
- 4 – Resumo de folha



# Prazos para RTI

**MANAD**

**10 Dias úteis**

---

**XML**

**15 Dias úteis**

A background image showing two people in business suits shaking hands, with a warm orange tint overlaying the entire scene.

# Obrigado

**Contatos:**

**Nayara Binda** : Senior Partner Norte Nordeste    11 93209-2882

**Ricardo Ferrari** : Superintendente AG    11 99840-9509





A background image showing two people in business suits shaking hands, with a warm orange tint overlaying the entire scene.

# Obrigado

**Contatos:**

**Nayara Binda** : Senior Partner Norte Nordeste    11 93209-2882

**Ricardo Ferrari** : Superintendente AG    11 99840-9509