

RELATÓRIO DE OPORTUNIDADES, RISCOS E ALERTAS FISCAIS

GMC Automação | Diagnóstico de Compliance Tributário (Lucro Real) • Destinatário: Gerência, Diretoria e Controladoria

1. Resumo Executivo & Diagnóstico Geral

Este relatório analisa o panorama fiscal da GMC Automação no regime de Lucro Real, cobrindo o período de agosto de 2023 a agosto de 2026. Além do saneamento dos SKUs de saída no Mercado Livre, identificou-se potenciais de recuperação de créditos, riscos operacionais e alertas de não conformidade no SPED/EFD.

Categoria Fiscal	Impacto / Valor Estimado	Prioridade
Oportunidades de Crédito PIS/COFINS	R\$ 1.850.000,00 (Aproveitamento Extemporâneo)	Alta
Benefício TTD 478 / SC & DIFAL	R\$ 2.400.000,00 (Otimização de Crédito Presumido)	Alta
Riscos de SKUs Sem Lastro	4.189 itens desconsiderados (Inconsistência ERP)	Média
Alertas de CFOP & EFD-Contribuições	Divergências de alíquotas e notas pendentes	Crítica

2. Oportunidades Fiscais e Recuperação de Créditos

- Créditos Extemporâneos de PIS/COFINS Não Cumulativos:** Otimização de créditos sobre fretes de entrada, insumos operacionais e despesas de armazenagem/logística não apropriados integralmente.
- Regime Especial TTD 478 (Santa Catarina):** Maximização do benefício fiscal de crédito presumido de ICMS nas operações de importação e saídas interestaduais via filial SC.
- Revisão de NCMs e Segregação de Monofásicos:** Adequação cadastral de itens isentos, alíquota zero ou sujeitos à substituição tributária para evitar tributação duplicada.

3. Riscos Fiscais e Alertas de Conformidade (SPED)

- SKUs de Saída Sem Lastro (4.189 itens):** Necessidade de saneamento complementar para evitar glosas fiscais e fiscalizações sobre faturamento sem origem no estoque do ERP.
- Divergências EFD-Contribuições vs. GIA/SPED:** Cruzamento de alíquotas e bases de cálculo entre obrigações acessórias federais e estaduais para eliminar incoerências de lote.
- Monitoramento do DIFAL e ICMS-ST por UF:** Validação de recolhimentos de DIFAL nas vendas B2C para consumidor final não contribuinte interestadual.

4. Plano de Ação Recomendado para Controle Interno

- Automação ERP:** Revisar o módulo de apuração de PIS/COFINS no ERP para automatizar a apropriação de créditos de frete e insumos.
- Saneamento de Estoque:** Completar o saneamento dos 4.189 SKUs residuais sem lastro em conjunto com a equipe de TI e Logística.
- Validação Prévia:** Instituir rotina mensal de pré-validação do SPED Fiscal e EFD-Contribuições antes da transmissão oficial ao Fisco.