

RELATÓRIO DE  
TRANSPARÊNCIA  
FISCAL

2023



3corações



**03** *Sobre este relatório*

**08** *Quem somos*

**18** *Nosso povo*

---

**21** *Governança tributária*

**25** *Nossa contribuição à sociedade*

**27** *Novidades legais e operacionais*

---

**31** *Nossos números*

**42** *Glossário*

*Sumário*



*Sobre este relatório*

É com muita satisfação que apresentamos o primeiro Relatório Anual de Transparência Fiscal do Grupo **3corações**. Este documento foi elaborado pelas áreas de Planejamento Tributário, Compliance Fiscal e Jurídico Tributário com o propósito de apresentar, aos nossos stakeholders, a relevância e a extensão dos aspectos fiscal-tributários no nosso negócio, explicando brevemente os tributos pagos em cada jurisdição, incentivos obtidos, novidades operacionais e legais e respectiva contribuição para a sociedade.

O Grupo **3corações** entende que os tributos são fundamentais para a concretização das políticas públicas e assume um papel importantíssimo no recolhimento desses recursos. Como organização, temos compromisso com a sustentabilidade do negócio criando um legado econômico, social e ambiental, forte e positivo, com o intuito de reduzir os impactos operacionais.

Nossa estratégia não consiste apenas em garantir um desempenho operacional eficiente, mas também em criar valor para a sociedade, colaboradores, fornecedores e comunidades, dentre outros stakeholders. Os tributos que recolhemos representam apenas uma das formas pelas quais assumimos essa responsabilidade. Esperamos que essas informações sejam bem recebidas, consideradas pertinentes e compreensíveis.

**Boa leitura!**

*Introdução*



2023 foi um ano muito desafiador em vários aspectos. Tivemos o go-live do SAP S4/HANA, o início de um novo Governo Federal, com várias alterações de legislação, junto com o início da tão aguardada e discutida Reforma Tributária.

Junto com o go-live do SAP S4/HANA, vieram novas ferramentas, como a All-Tax, e muitos desafios e aprendizados. Os frutos dessas mudanças serão colhidos nos anos por vir, junto com algumas reformas de estrutura que iniciamos ainda em novembro de 2023. Este relatório resume o impacto que todas as alterações de legislação trouxeram para a **3corações**, mas, acima disso, é construído com o consumidor no centro. Como assim? Explico:

- Todos os recolhimentos de impostos têm uma função social, realizada por meio dos pagamentos feitos pela empresa aos entes públicos, que, por sua vez, retornam para a sociedade (nossos consumidores) como serviços públicos;
- Todo o trabalho árduo desempenhado ao longo do ano foi feito pelo nosso time interno, que também é consumidor de nossos produtos.

Este é nosso primeiro relatório integrado de todos os tributos da **3corações**, e é o formato que passaremos a adotar de agora em diante.

Uma boa leitura a todos, um grande abraço e até nosso próximo encontro.

*Danisio Barbosa*  
*Diretor de Finanças*



Atentos às melhores práticas de governança e de sustentabilidade (GRI 207), temos a alegria de compartilhar o nosso primeiro Relatório de Transparência Fiscal. Neste documento, consolidamos as informações e atividades relativas ao calendário de 2023 dos principais tributos que existem no Sistema Tributário Brasileiro trabalhados na **3corações**: tributos federais e previdenciários, estaduais e municipais.

Este relatório nos permite compartilhar um pouco da complexidade que vivemos em nosso dia a dia e o volume de informações que fornecemos à União, aos 26 Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios no Brasil, em uma atuação responsável e colaborativa. Tudo isso em um ambiente com constante mudança legislativa, o que nos impõe o desafio de eficiência na utilização de nossos recursos humanos, tecnológicos e financeiros.

Este relatório demonstra todo o trabalho estratégico realizado, de forma colaborativa, pelas áreas de Planejamento Tributário, Compliance Fiscal e Jurídico Tributário. Isso inclui o lançamento e a emissão de documentos fiscais, apuração e conciliação de tributos, envio de obrigações acessórias aos fiscos, atendimento a fiscalizações, participação na defesa de autos de infração, acompanhamento de legislações, realização de estudos e planejamentos tributários, participação em projetos, comissões internas e externas, levantamento e recuperação de créditos tributários.

Esperamos que estas informações contribuam para concretizar a transparência e o compromisso da **3corações** com as melhores práticas de governança. Boa leitura!

*Anya Albuquerque*  
*Gerente Executiva de Controladoria*



*Kelma Marques*  
*Gerente Executiva de Aquisições*  
*e Planejamento Tributário*

O Brasil possui hoje o Sistema Tributário mais complexo do mundo, exigindo atuação de profissionais qualificados, inovadores e atentos às inúmeras mudanças que ocorrem no dia a dia.

Neste primeiro relatório de Transparência Fiscal, buscamos demonstrar a carga tributária que impacta nossas operações e como caminhamos no dia a dia na identificação de oportunidades e sua aplicação, otimizando a carga tributária, atentos ao compliance tributário, de modo a mitigar autuações do fisco.

A **3corações** tem como diretriz atuar com um time de profissionais próprios, tecnicamente qualificados e conhecedores do negócio. Esse tripé tem evoluído ao longo dos anos, e hoje temos proatividade nos planejamentos, o que nos permitiu fechar o ano de 2023 com ganhos de R\$157 milhões, contemplando desde autuações evitadas, planejamentos tributários aplicados e recuperação de créditos na via judicial.

Temos hoje uma governança tributária estruturada, com fluxos definidos na tomada de decisões estratégicas, garantido a aplicação de procedimentos com riscos controlados.

Desde o ano de 2022, potencializamos nossa atuação, por meio de associações e federações, no diálogo com entidades governamentais, buscando atuar ativamente nas discussões das leis tributárias que trazem grande impacto ao nosso negócio, a exemplo da nova estrutura de tributação sobre o consumo, trazida pela Reforma Tributária, um marco de mudança estrutural no sistema tributário brasileiro.

Atentos ao mundo tributário, temos o desafio de trazer os melhores resultados aos nossos consumidores. Ótima leitura!



*Quem somos*

A **3corações** é uma empresa que começou sua história em 1959, em uma pequena cidade chamada São Miguel, no Rio Grande do Norte. Hoje, está no Brasil e no mundo. É um caminho de 65 anos cheios de descobertas feitas por gente apaixonada pelo que faz.



[CLIQUE AQUI E SAIBA MAIS SOBRE NOSSA HISTÓRIA](#)

*Nossa história*

## **Visão**

O prazer está nas coisas simples.

## **Missão**

Proporcionar experiências prazerosas que promovam alegria e bem-estar, criando laços duradouros e gerando valor para todos.

## **Valores**

- Simplicidade e Sinceridade
- Perseverança com Agilidade
- Inovação
- Paixão
- Cuidado
- Responsabilidade Socioambiental
- Empreendedorismo

## **Sonho**

*Ser a melhor e maior empresa de cafés do Brasil, gerando prosperidade para todos.*

## **Objetivos Estratégicos**

- *Crescer de forma sustentável*
- *Expandir para o mercado externo com liderança na América do Sul*
- *Buscar excelência operacional*
- *Fortalecer inovação*
- *Cultivar nosso jeito de ser*

## **Pilares Estratégicos**

- Consumidor
- Cultura
- Coragem

*Identidade  
organizacional*

O Grupo **3corações** gera valor em todos os pontos de contato da indústria cafeeira, propiciando a melhor experiência às pessoas com quem se relaciona. Somos um sistema vivo, no qual interagem Unidades de Compra e Beneficiamento de Café Verde, Fábricas, Centros de Vendas e Distribuição, Transit Points, Cafeterias e Centros de Assistência Técnica, todos conectados com o mercado e interligados por uma Unidade Integradora.



*Onde estamos*



O Grupo **3corações** é referência nacional no setor de alimentos e está presente em mais de 500 mil pontos de venda. Com base nos seus princípios de liderança, busca constantemente encantar e satisfazer os consumidores com produtos e serviços de qualidade, por meio da contínua melhoria, da inovação e do fortalecimento dos laços com todos os públicos. A empresa garante a qualidade dos seus produtos, por meio dos negócios espalhados pelo Brasil, onde estão nossas Fábricas, nossos Centros de Distribuição e tantas outras modalidades de negócios e também os parceiros comerciais internacionais.



Líder nacional em café torrado & moído e cappuccino



Vice-líder em café solúvel



Referência nacional em alimentos

*Referência de mercado*



09 Plantas fabris com 12 unidades industriais



02 Armazéns de Grão Verde



28 Centros de Venda e Distribuição



06 Assistências Técnicas TRES® e Food Solutions



02 Escritórios de Vendas



03 Parceiros de Vendas e/ou Distribuição



22 Países (exportação de produto final)



01 Unidade de Exportação



01 Unidade de Importação



04 Unidades de Depósito Fechado



04 Cafeterias próprias



15 Transit Points



01 Unidade Integradora



01 Escola de Serviços e Sabores

Onde  
estamos



Em 2023, a **3corações** criou o Programa “Consumidor no Centro” e, como parte da iniciativa, lançou os Princípios de Liderança. Os Princípios têm o objetivo de traduzir como cada colaborador deve trabalhar, guiando-os nas tomadas de decisões. Assim, aplicam-se a todos os colaboradores, pois todos são considerados líderes. Afinal, o primeiro nível de liderança é o líder de si.

Todos os Princípios devem estar profundamente enraizados nos processos e operações da empresa. Por isso, eles devem ser praticados e estar incorporados em cada reunião, processo, documento, decisão, entrevista, avaliação de desempenho, novas ideias e projetos e, principalmente, na resolução de problemas.

## *Princípios de Liderança*

# Princípios de Liderança

## 3 corações

### 1 ENCANTE O CONSUMIDOR

Coloque-se no lugar do consumidor para compreender e atender às suas necessidades. Priorize-o em todas as decisões. Trabalhe continuamente para superar suas expectativas, gerando experiências e memórias prazerosas com nossos produtos e serviços.

### 2 CONSTRUA LAÇOS LEGÍTIMOS E DURADOUROS

Cultive relacionamentos com simplicidade e sinceridade. Tenha interesse genuíno pelas pessoas, dedique tempo a elas e promova conexões. Fortaleça os times e esteja presente nos momentos bons e nos difíceis. Construa um ambiente de trabalho acolhedor, seguro, diverso e inclusivo.

### 3 PLANEJE E FAÇA ACONTECER

Planeje antes de agir. Trabalhe com colaboração, entusiasmo e dedicação. Seja proativo e mão na massa. Assuma riscos calculados e busque a causa raiz na solução dos problemas. Evite desperdício de recursos e tempo. Vá até o fim, garantindo o resultado, respeitando os processos e com sinergia entre as áreas.

### 4 EMPREENDA E INOVE

Seja inquieto, curioso e criativo. Transforme necessidades em oportunidades. Teste e aprenda rápido, gerando e adaptando ideias. Empreenda a fim de gerar valor para o negócio. Seja um agente de transformação!

### 5 TENHA ATITUDE DE DONO

Comprometa-se com o que é melhor para o negócio. Tome decisões pensando no todo e com visão de longo prazo. Faça o que precisa ser feito, com zelo e da forma correta. Seja exemplo e construa uma empresa da qual você se orgulhe: esta é a sua obra!

### 6 COMUNIQUE-SE COM CLAREZA E RESPEITO

Pratique a escuta ativa, com interesse sincero pela opinião do outro. Posicione-se de forma equilibrada e embasada em fatos e dados. Compartilhe informações com responsabilidade, transparência e objetividade. Não fuja das conversas difíceis, tratando as pessoas com cuidado e respeito.

### 7 TENHA HUMILDADE PARA APRENDER E ENSINAR

Aprenda, desaprenda e reaprenda. Busque conhecimentos, cultive novos hábitos e absorva o melhor da experiência dos outros. Compartilhe aprendizados, treine e incentive o crescimento de todos. Seja protagonista do seu desenvolvimento e nunca pare de evoluir!

### 8 SEJA RESILIENTE

Tenha flexibilidade e reinvente-se frente às mudanças. Mantenha o equilíbrio e a serenidade para se adaptar às situações inesperadas, garantindo a operação mesmo diante das dificuldades. Persista com coragem e disciplina na nossa jornada.

### 9 CONSTRUA UMA EMPRESA SUSTENTÁVEL

Pratique o ESG! Trabalhe com foco nas melhores práticas para minimizar os efeitos da nossa operação no meio ambiente, causar impacto social positivo e aprimorar a nossa governança. Atue como cidadão: o futuro se constrói agora.



CONSUMIDOR • CORAGEM • CULTURA  
**PROSPERIDADE**  
PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO 3CORAÇÕES

## *Ciclo de Prosperidade*

O Ciclo de Prosperidade foi elaborado focado em ações centradas no consumidor e que estimularam o crescimento da empresa. É um resumo do que foi feito até agora e do que a **3corações** deve continuar fazendo para ter sucesso como organização.

O Ciclo de Prosperidade fala do nosso passado, do nosso presente e do nosso futuro. O objetivo é trabalhar de forma contínua em cada um dos seus cinco pilares, de maneira que possamos ser melhores como empresa e aumentar a probabilidade de nos tornarmos excelentes e referência no que fazemos.

Cada pilar faz o ciclo girar e impacta nos demais pilares, caracterizando-se como um ciclo virtuoso de prosperidade para a empresa.

**Oferecer produtos e serviços de qualidade com excelente custo benefício**

**Estar fortemente presente em todos os canais**

Vender, entregar e executar nossos produtos e serviços em todos os canais de venda

**Reinvestir lucros na qualidade, inovação e desenvolvimento de produtos e serviços**

Inovar de forma incessante em produtos e serviços de qualidade, aplicando o caixa gerado em investimentos direcionados ao encantamento do consumidor

**CICLO DE PROSPERIDADE**  
**3corações**

**Conquistar a aprovação do consumidor**

Proporcionar ao nosso consumidor experiências positivas por meio de nossos produtos e serviços, gerando recorrência e recomendações

**Aumentar economia de escala**

Aumentar a participação de mercado e maximizar a eficiência operacional, gerando maior rotatividade de estoque e melhores margens





*Nosso povo*

O Grupo **3corações** é uma empresa que valoriza as pessoas e tem orgulho do seu povo, pois uma empresa é feita de gente. Estamos empenhados em construir um país e um mundo melhores para as gerações futuras, tudo alinhado aos Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS) e com os princípios do Pacto Global, iniciativas com as quais o Grupo tem compromisso formalizado.

Com o objetivo de fortalecer cada vez mais o que a **3corações** acredita e buscando entender mais profundamente o impacto de nossas atividades nos segmentos ambiental, social e de governança, foi criada a Comissão ESG, tendo como foco traçar as ações, definir indicadores e compromissos, dando clareza de como devemos nos relacionar com os nossos stakeholders com foco em uma operação cada vez mais sustentável, que cuide dos bens da empresa e do ambiente de trabalho dos colaboradores.

*Nosso povo*

**2 CONSTRUA  
LAÇOS LEGÍTIMOS  
E DÚRadouros**



A **3corações** acredita que laços legítimos e duradouros são criados por meio do cultivo de relacionamentos com simplicidade e sinceridade, tendo interesse genuíno pelas pessoas, dedicando tempo a elas e promovendo conexões, fortalecendo as relações e construindo um ambiente de trabalho acolhedor, seguro, diverso e inclusivo.

GRUPO 3corações	ÁREA TRIBUTÁRIA	GESTÃO NO GRUPO 3corações	GESTÃO NA ÁREA TRIBUTÁRIA
 <p>8.930 colaboradores</p>	 <p>68 colaboradores</p>	 <p>921 gestores</p>	 <p>12 gestores</p>
 <p>31,24% são mulheres</p>	 <p>48,53% são mulheres</p>	 <p>31,49% são mulheres</p>	 <p>66,67% são mulheres</p>

Nosso povo

**2** CONSTRUA LAÇOS LEGÍTIMOS E DURadouros

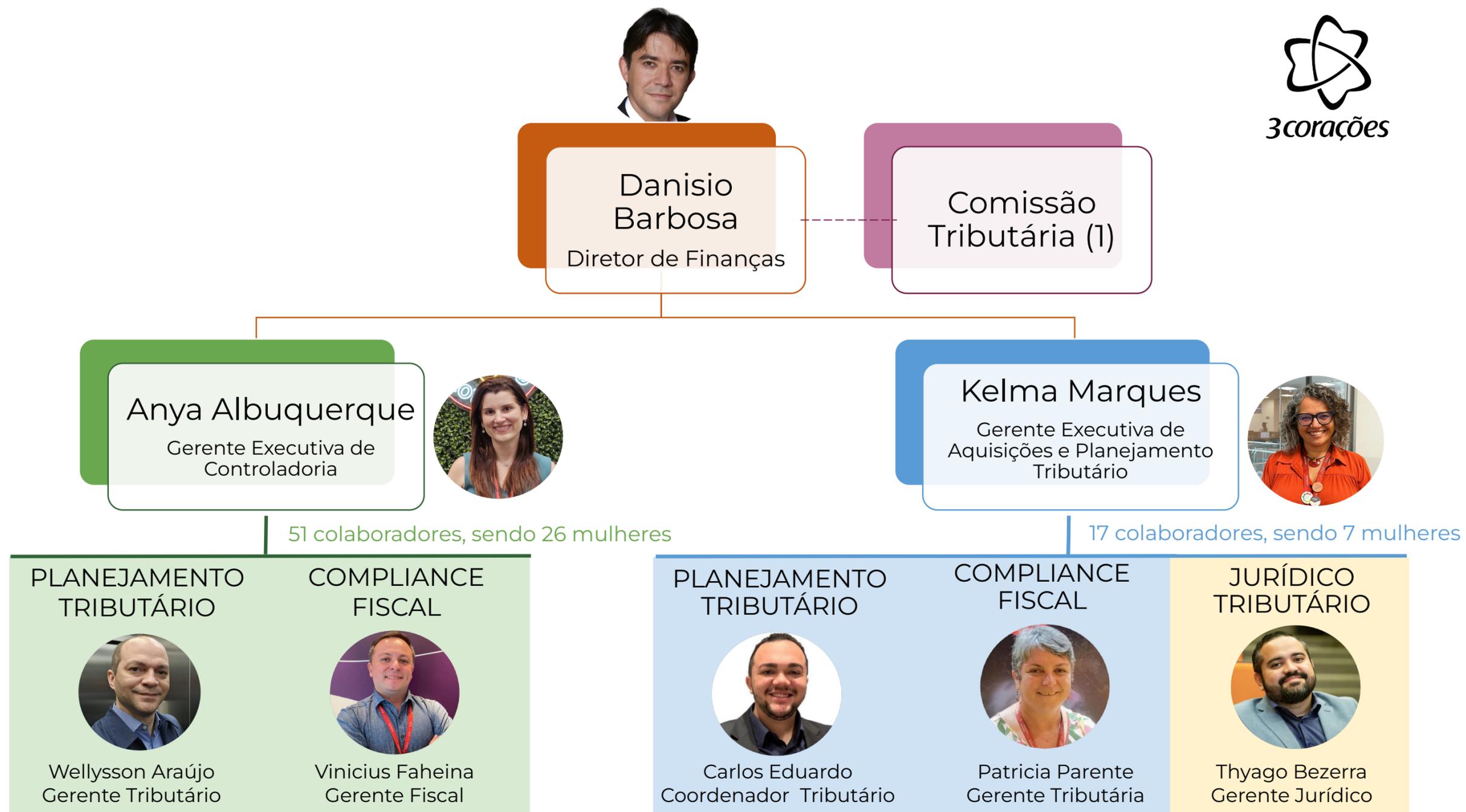
Princípios de Liderança 3corações



*Governança  
tributária*

A **3corações** acredita que uma boa governança é um dos pilares para o sucesso e perenidade da empresa. Assim também é em relação à governança tributária.

O gráfico ao lado demonstra a macro governança tributária.



51 colaboradores, sendo 26 mulheres

17 colaboradores, sendo 7 mulheres

LEGENDA:

 TRIBUTOS ESTADUAIS, MUNICIPAIS E IPI

 TRIBUTOS FEDERAIS (exceto IPI)

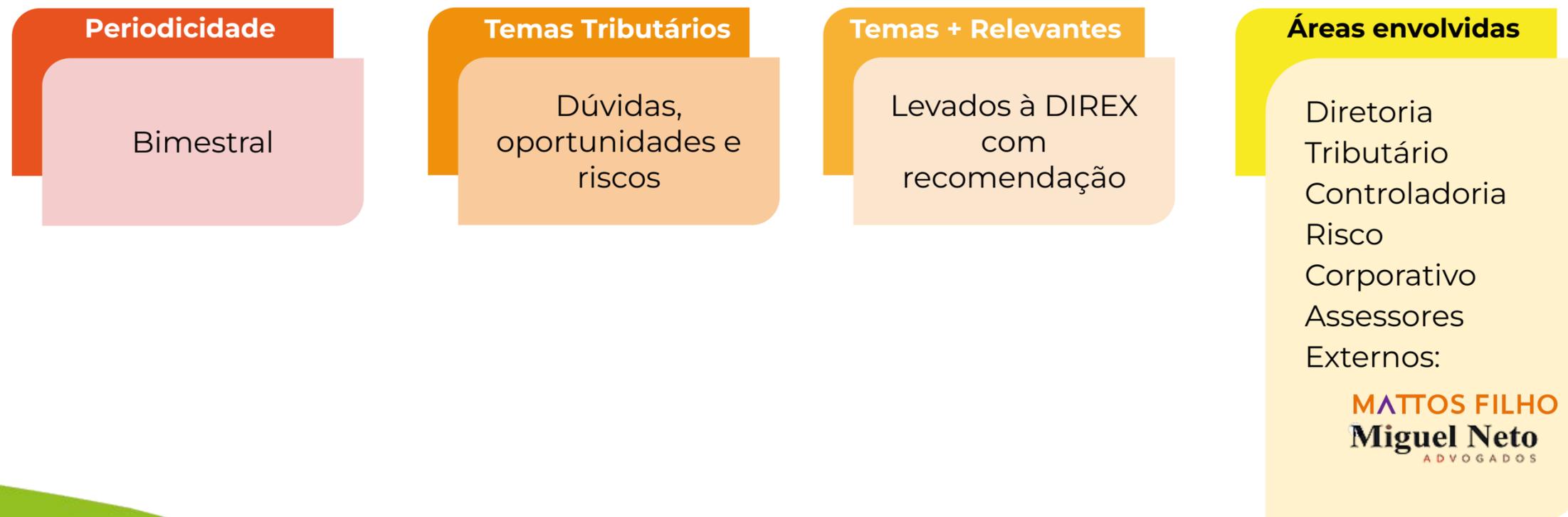
 TRIBUTOS FEDERAIS, ESTADUAIS E MUNICIPAIS

 COMISSÃO TRIBUTÁRIA (1) Vide página seguinte

Governança Tributária

Além da estrutura de Gestão Tributária, o Grupo **3corações** possui uma Comissão Tributária, que tem a responsabilidade de contribuir para a governança tributária, criando controles, sanando dúvidas e criando alternativas de economia tributária, sempre com base nas melhores práticas de compliance.

Os temas mais relevantes são levados para a reunião de diretoria (DIREX) com a indicação das alternativas possíveis e recomendação da Comissão Tributária.



O Grupo **3corações**, por meio de seus integrantes, participa ativamente das mais relevantes discussões tributárias em entidades representativas de categorias empresariais e grupos de empresas.



Participação no Comitê Tributário



*Federação das Indústrias do Estado do Ceará*

Participação na Comissão FIEC sobre a Reforma Tributária



Participação no Comitê Técnico sobre a Reforma Tributária



Reunião de algumas das mais importantes empresas do Ceará para discussões tributárias

*Atuação Tributária Externa*



*Nossa contribuição  
à sociedade*

As empresas que integram o Grupo **3corações** acreditam que a construção de um mundo melhor se faz por meio dos laços e ações criados com a sociedade, priorizando o relacionamento e o respeito. Os laços são gerados por meio do envolvimento da companhia em projetos e eventos socioculturais e esportivos, em apoio às instituições e organizações das comunidades onde atua.

Apoiando e investindo em iniciativas sociais, a **3corações** visa deixar um legado positivo também nas áreas da cultura, esporte, direito do idoso, criança e adolescente. Ao longo de 2023, totalizou mais de **R\$ 3,8 milhões** em doações e patrocínios.



Incentivo à Cultura  
**R\$ 1.684 milhões**



Incentivo ao Esporte  
**R\$ 256 mil**



Fundo do Idoso  
**R\$ 136 mil**



Fundo da Criança e Adolescência  
**R\$ 136 mil**



Doações para Assistência Social  
**R\$ 753 mil**



Doações para Educação  
**R\$ 878 mil**

*Incentivos*

**9 CONSTRUA  
UMA EMPRESA  
SUSTENTÁVEL**



Princípios  
de Liderança  
3corações



*Novidades legais  
e operacionais*

Realizamos a ação de monitorar as publicações de legislações diariamente com o intuito de nos manter atualizados em relação às obrigações tributárias, sendo estas principal ou acessória.

Ao identificar que tal publicação interfere nos itens comercializados, nas empresas do Grupo ou Estados onde estão situadas as Unidades pertencentes ao Grupo, há o repasse das informações necessárias às áreas de negócio com análise de impactos quando for o caso.

Apesar do grande desafio de acompanhar e de se manter atualizado às constantes alterações tributárias, a **3corações** é reconhecida por seu compliance fiscal, a exemplo dos estados de São Paulo e Ceará.

*7 atualizações  
tributárias federais*

*5 destas com impacto financeiro*

*359 atualizações  
tributárias estaduais*

*73 destas com impacto financeiro*

“Estar em dia com nossas obrigações fiscais faz parte da nossa política de Governança Tributária”  
Anya Albuquerque, Controller da **3corações**.

**A+**

Grupo **3corações** fecha o ano de 2023 com a classificação A+ no Programa de Estímulo à Conformidade Tributária (Nos Conformes) do Estado de São Paulo, por ser aderente ao maior nível de compliance previsto pelo estado.



**NOS CONFORMES**  
 **SÃO PAULO**  
GOVERNO DO ESTADO



Grupo **3corações** conquista o Troféu Cinco Jangadas 2023 por se manter na classificação máxima do Programa Contribuinte Pai d'Égua no Estado do Ceará.

 **CONTRIBUINTE PAI D'ÉGUA**  **CEARÁ**  
GOVERNO DO ESTADO

A **3corações** está empenhada em deixar um legado tanto de valores quanto de bens e busca constantemente melhorias para o desenvolvimento de seu negócio, inovando em diversas áreas da companhia.

A empresa investe em projetos para que possa continuar crescendo, mantendo-se atualizada em tecnologias e tendências, com objetivo de otimizar processos, aumentar produtividade, reduzir custos e chegar até clientes e fornecedores de forma sustentável, sempre com os mais elevados padrões de governança.

## Projetos da Controladoria e Tributário



Migração do SAP ECC para o SAP S/4HANA



Implantação de sistemas fiscais TIMP/ALL TAX e Easy Way



Robotização Fiscal



SAP GRC Access Control (GRC-AC)



Levantamento de créditos tributários



Robotização nos Controles de Processos Jurídico-Tributários



Governança de Certificado Digital



*Nossos Números*

A **3corações** está entre as principais empresas do setor alimentício com recolhimento significativo de impostos. Nossas vendas e lucro são o resultado de trabalho honesto e, portanto, completamente dentro da lei. No ano de 2023, fomos responsáveis pelo recolhimento de **R\$ 778 milhões** em tributos.

Reconhecemos que os recolhimentos realizados trazem benefícios sociais e responsabilidades econômicas em todos os locais em que atuamos direta e indiretamente, gerando impacto efetivo na realidade de brasileiros por todo o país.

## Contribuição Tributária Total (CTT)

### Por ente federativo

UNIÃO 317 milhões

ESTADOS 457 milhões

MUNICÍPIOS 4 milhões

### Por tipo

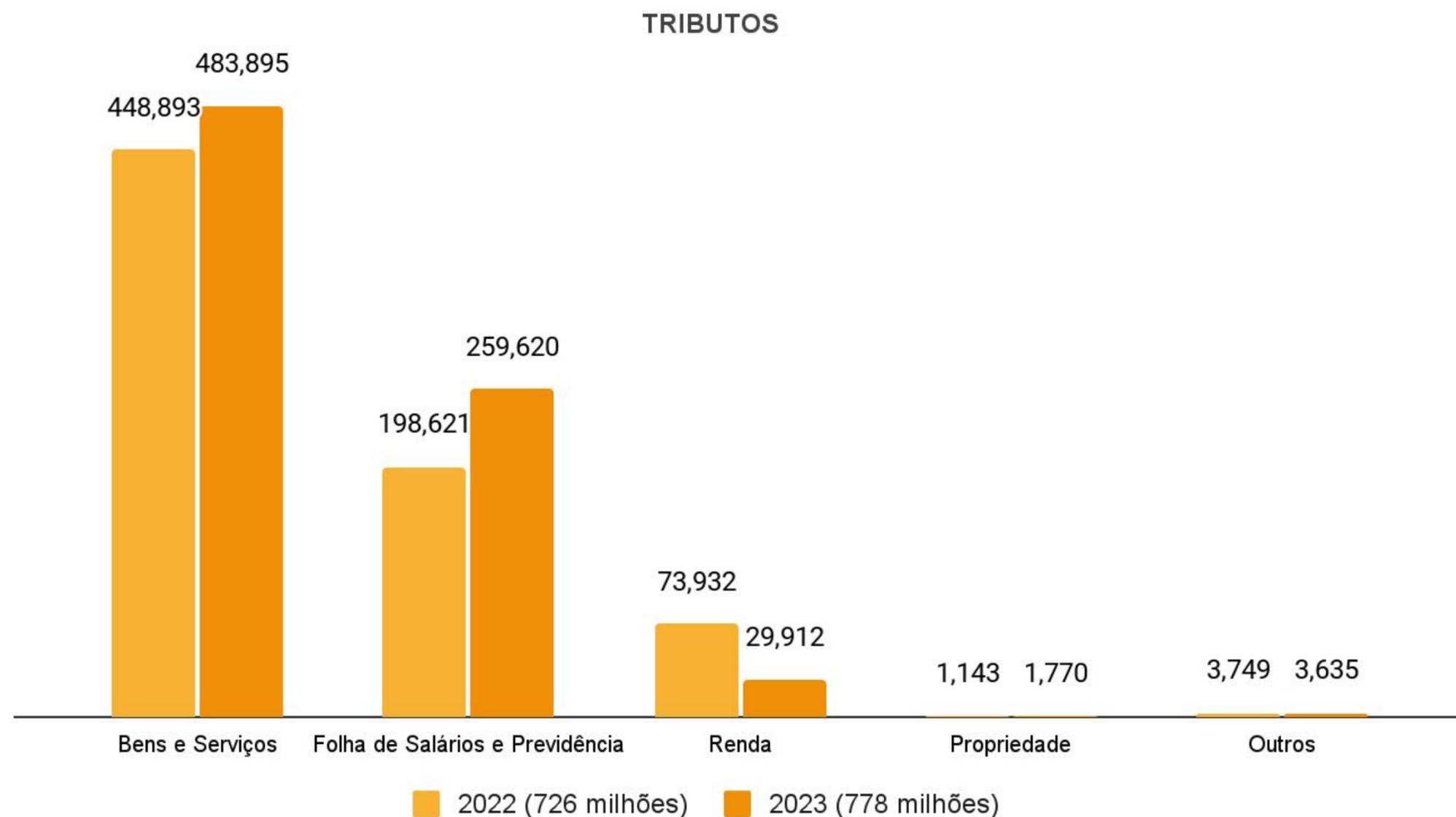
PRÓPRIOS 505 milhões

RETIDOS 13 milhões

SOBRE A FOLHA 260 milhões

Na **3corações**, documentamos corretamente todas as transações, para que os impostos sejam devidamente pagos. Assim, cuidamos para que as atividades da Empresa gerem também os melhores resultados para a sociedade. Dividimos nossos tributos entre as seguintes categorias:

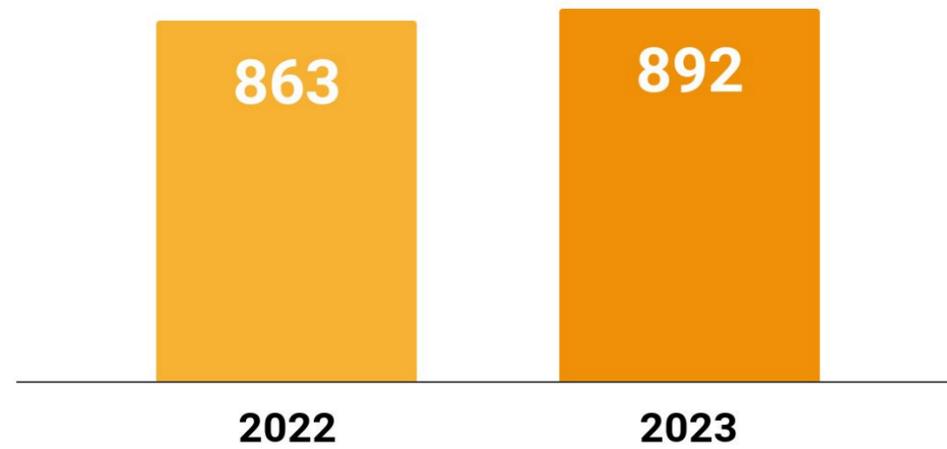
- I. Tributos próprios incidentes sobre nossa operação (bens e serviços), tais como ICMS, IPI, ISS, PIS/COFINS e CIDE;
- II. Tributos pagos e/ou retidos pelo empregador com base nos salários dos colaboradores, tais como IRRF, INSS e FGTS;
- III. Tributos sobre a renda, tais como IRPJ, IRRF, CSLL e CSRF;
- IV. Tributos sobre propriedade, como por exemplo IPVA e IPTU;
- V. Outros pagamentos, que envolvem, por exemplo, taxas de licença sanitária, alvará de funcionamento, dentre outras.



O sistema tributário no Brasil é complexo, gerando um volume significativo de obrigações acessórias exigidas pela União, Estados e Municípios. No âmbito da união, temos obrigações acessórias a transmitir, sendo algumas de periodicidade mensal e outras anual.

Com relação ao pagamentos dos tributos, temos a PER/DCOMP com o maior volume de envio. Esta declaração serve para demonstrar compensações e solicitar ressarcimento/restituição dos créditos tributários que as empresas têm em seus ativos.

**VOLUMES GERADOS**



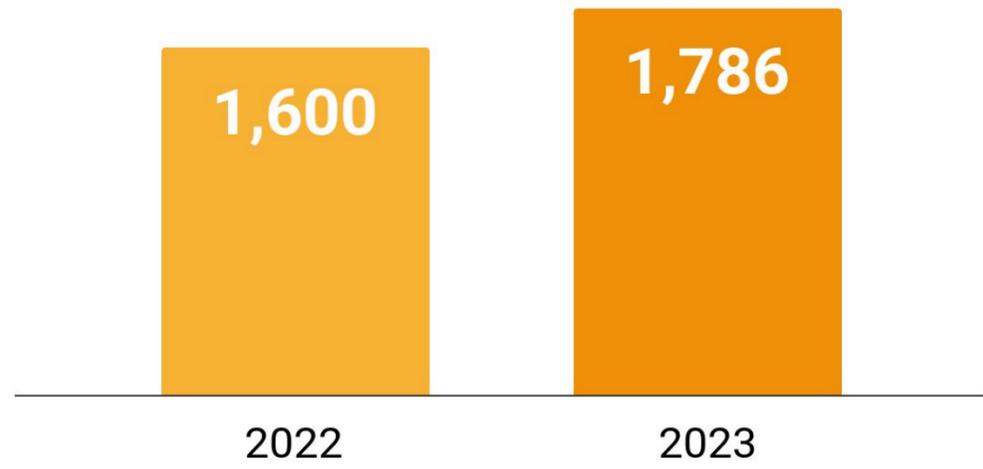
**OBRIGAÇÕES**



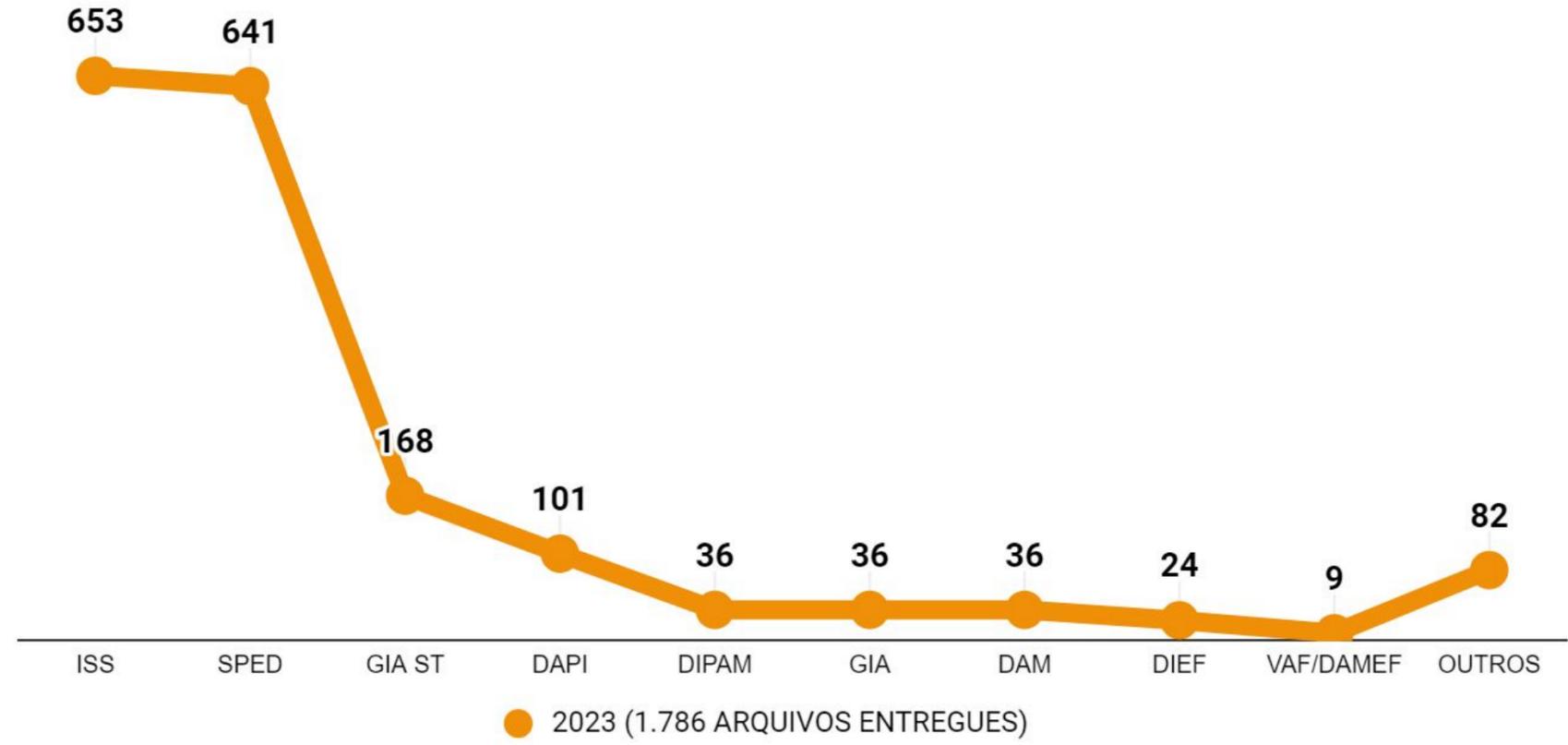
*Obrigações  
acessórias federais (exceto IPI)*

No ano de 2023, foram entregues 1.786 arquivos de obrigações acessórias destinadas a União, Estados e Municípios em que a **3corações** possui atividades.

**ARQUIVOS ENTREGUES**

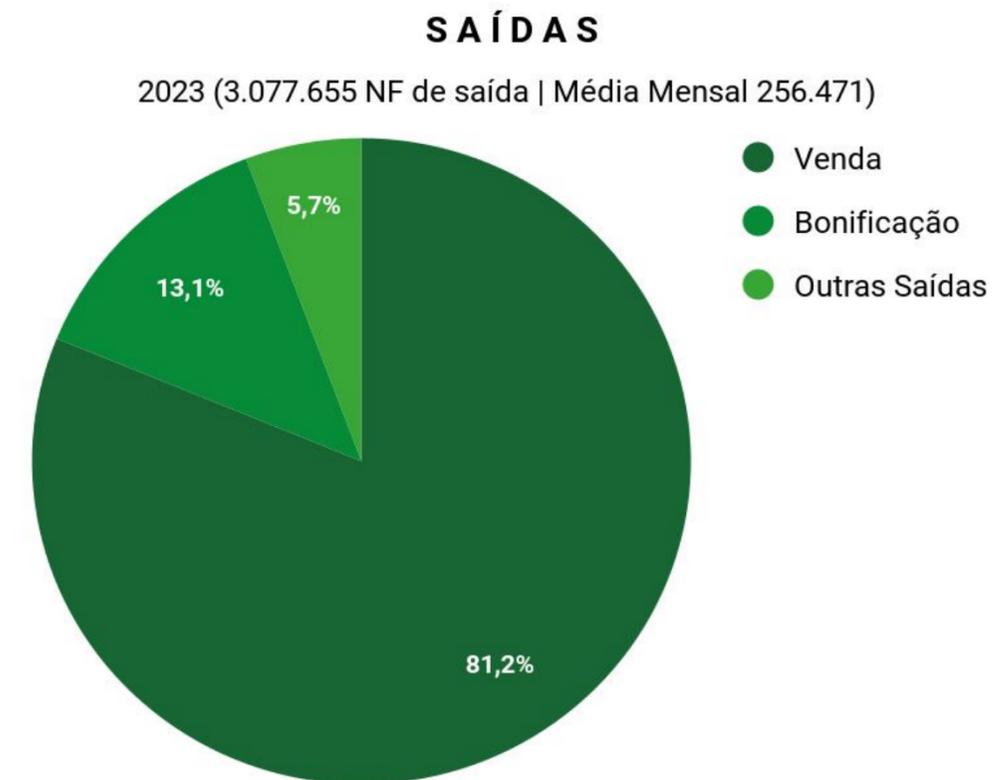
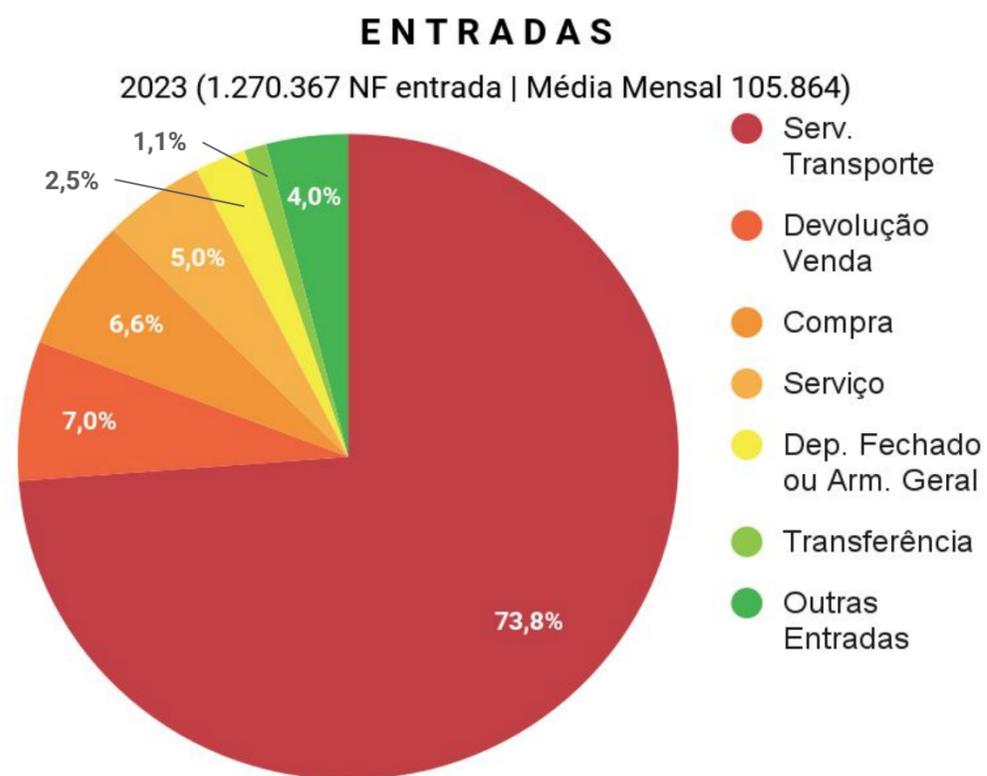


**OBRIGAÇÕES**



*Obrigações acessórias estaduais, municipais e IPI*

Por trás de todas as operações que movimentam os negócios do Grupo **3corações**, existem vários processos por meio dos quais nos relacionamos com nossos *stakeholders*. Considerando os aspectos tributários, podemos citar as notas fiscais de entradas e saídas (produtos e serviços), por meio dos quais registramos e materializamos nossos acordos comerciais e também demonstramos nossas movimentações aos fiscos.





## **IRPJ/CSLL - R\$ 20 milhões**

IRPJ/CSLL recolhidos em 2023 *(Em 2022, R\$ 53 milhões, redução de 62%).*

## **PIS/COFINS - R\$ 1,7 milhões**

PIS/COFINS recolhidos em 2023 *(Em 2022, R\$ 1,5 milhões, aumento de 9,47%).*

## **IPI - R\$ 8,8 milhões**

IPI recolhidos em 2023 *(Em 2022, R\$ 5,0 milhões, aumento de 73,9%).*

## **Previdenciários - R\$ 216,1 milhões**

Previdenciários recolhidos em 2023 *(Em 2022, R\$ 162,4 milhões, aumento de 33%).*

## **Retenções sobre a folha - R\$ 44,3 milhões**

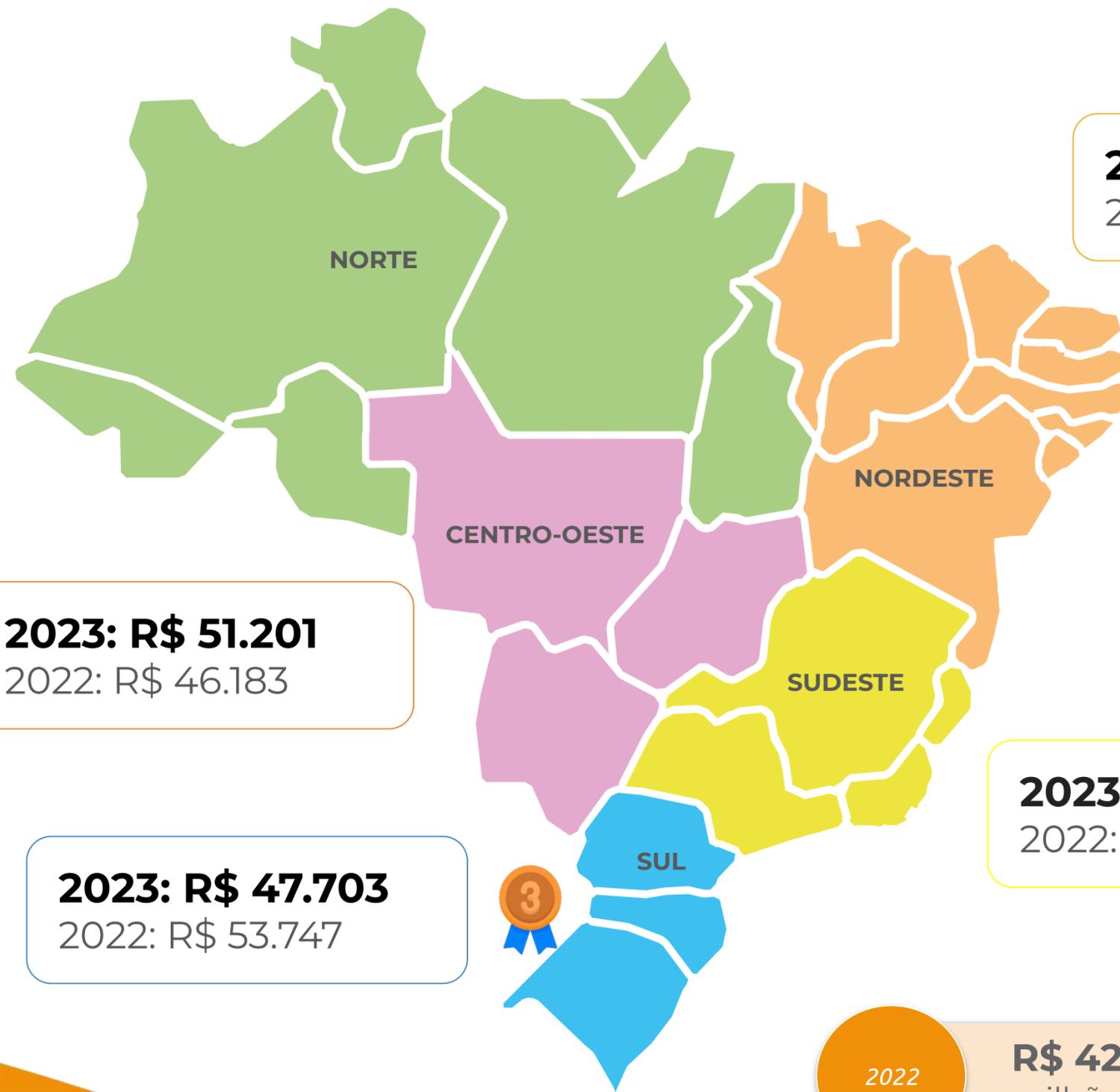
Retenções sobre a folha de pagamento recolhidos em 2023 *(Em 2022, R\$ 37,5 milhões, aumento de 18,2%).*

## **Outros - R\$ 26,3 milhões**

Outros tributos recolhidos para a União em 2023 *(Em 2022, R\$ 38,6 milhões, redução de 31,7%).*



3corações



**2023: R\$ 30.527**  
2022: R\$ 25.453

**2023: R\$ 145.585**  
2022: R\$ 131.173

**2023: R\$ 51.201**  
2022: R\$ 46.183

**2023: R\$ 178.039**  
2022: R\$ 164.229

**2023: R\$ 47.703**  
2022: R\$ 53.747

2022 **R\$ 421** milhões

2023 **R\$ 453** milhões

Valores em R\$ mil

# Recolhimentos Estaduais por Região

A **3corações** é beneficiada com incentivos fiscais em alguns estados em que atua. Em contrapartida, contribui direta e indiretamente para a geração de emprego e para o desenvolvimento local.

Esses incentivos fundamentam-se em normas locais e nacionais e obedecem à Lei Complementar nº 160/2017. Os incentivos estão disponíveis para os demais contribuintes e, em regra, têm como intuito o estímulo de investimentos locais, desenvolvimento e sustentabilidade das regiões do país.

Os incentivos estaduais reduzem o recolhimento de ICMS por meio de crédito presumido, redução de base de cálculo ou redução de alíquota.

No âmbito federal, a **3corações** possui incentivos referentes ao lucro da exploração, reinvestimento, programas sociais e Lei do Bem.

O total de incentivos estaduais do ICMS em 2023 representou 2,6% das receitas dos produtos vendidos, líquidas de impostos (2,8% em 31 de dezembro de 2022).

Já o total de incentivos federais em 2023 representou 0,28% dessas receitas (0,61% em 31 de dezembro de 2022).



*Nossa Equipe*



# *Glossário*

## **Contribuinte**

Pessoa física ou jurídica sobre a qual recai a obrigação tributária.

## **IPI**

Imposto sobre produtos industrializados. Tributo sobre o consumo incidente sobre produtos industrializados.

## **Per/Dcomp**

Obrigação acessória por meio da qual os contribuintes de tributos federais realizam pedidos de ressarcimento ou restituição de tributos pagos a maior ou compensação de tributos correntes ou futuros.

## **Stakeholders**

Indivíduos e organizações impactados pelas ações de determinada empresa.

## **Tributo/ Imposto / Contribuição**

Tributos impostos, taxas, contribuições ou contribuições especiais ou previdenciárias, que são pagamentos obrigatórios e sem contrapartida ao governo geral.

## **ICMS**

Imposto sobre operações relativas à circulação de mercadorias e sobre prestações de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação.

## **Obrigação Principal**

Surge com a ocorrência do fato gerador. Tem por objeto o pagamento de tributo ou penalidade pecuniária e se extingue juntamente com o crédito dela decorrente.

## **Obrigação Acessória**

São declarações (mensais, trimestrais, anuais) cujo objetivo é fornecer, aos órgãos fiscalizadores, informações capazes de confirmarem o pagamento das obrigações tributárias principais.

## **Transit Point**

Unidade de negócio que realiza operações de transbordo de carga.

## **AP S/4 HANA**

High-performance Analytic Appliance. É um banco de dados multimodelo que armazena dados na memória.

## **ISS**

Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza.

## **SPED**

Sistema Público de Escrituração Digital.

**GIA ST**

Informação e apuração do ICMS devido por substituição tributária à unidade federada diversa daquela do domicílio fiscal do contribuinte-substituto.

**DAPI**

Declaração de Apuração e Informação do ICMS.

**DIPAM**

Declaração para o Índice de Participação dos Municípios, consiste na declaração dos contribuintes informando, à Fazenda Estadual.

**GIA**

Informação e Apuração do ICMS é uma declaração acessória obrigatória para apuração de valores a título de ICMS.

**DAM**

Declaração de Apuração Mensal.

**DIEF**

Declaração de Informações Econômico-Fiscais.

**ECF**

Escrituração Contábil Fiscal.

**DCTF**

Declaração de Débitos e Créditos de Tributos Federais.

**DCTF-WEB**

Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais Previdenciários e de Outras Entidades e Fundos.

**DIMOB**

Declaração de Informações sobre Atividades Imobiliárias.

**IRPJ**

Imposto de Renda de Pessoa Jurídica.

**CSLL**

Contribuição Social sobre o Lucro Líquido.

**PIS**

Programa de Integração Social.

**COFINS**

Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social.

**INSS**

Instituto Nacional do Seguro Social.

**DIRF**

Declaração do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte.

**ECD**

Escrituração Contábil Digital.

**VAF/DAMEF**

VAF dos municípios mineiros é apurado pela SEF/MG, com base na Declaração Anual do Movimento Econômico Fiscal (DAMEF), nas declarações prestadas à Receita Federal do Brasil.

**EFD-Contribuições**

Escrituração Fiscal Digital das Contribuições para o PIS e para a COFINS.

**Reinf**

Escrituração Fiscal Digital de Retenções e Outras Informações Fiscais.

**ESG**

Environment Social Governance (do inglês, Environmental, Social and Governance). Refere-se a uma grande tendência e uma necessária resposta das empresas frente aos desafios da sociedade contemporânea.

**IRRF**

Imposto de Renda Retido na Fonte.

**CIDE**

Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico.

**FGTS**

Fundo de Garantia do Tempo de Serviço.

**CSRF**

Contribuições Sociais Retidas na Fonte.

**IPVA**

Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores.

**IPTU**

Imposto Predial e Territorial Urbano.

*O prazer está nas  
coisas simples!*



*3 corações*