

PROJETO OTIMIZA 360°

Para quem não tem tempo a perder.



REFORMA TRIBUTÁRIA

Compreensão da reforma e mudanças para os negócios

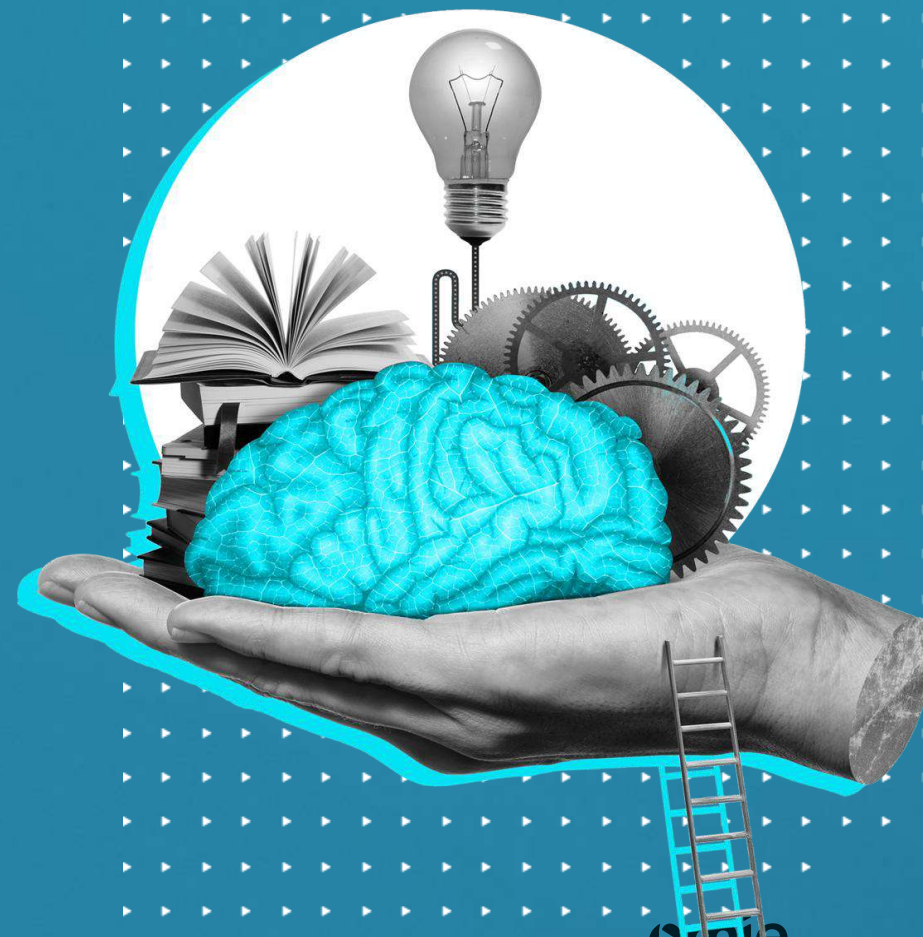
Com **Anderson Soares**



Anderson Soares



Com mais de 25 anos de experiência em Finanças, Controladoria e Auditoria, com sólida experiência adquirida com passagem de 14 anos por auditoria externa (KPMG e PwC), indústria, comércio e prestadores de serviços de diversos portes. Formado em Ciências Contábeis e Administração pela Fecap, com pós-graduação em Controladoria. Com uma visão estratégica e técnica consolidada, ocupa o cargo de **Diretor de Controladoria na Omie**.



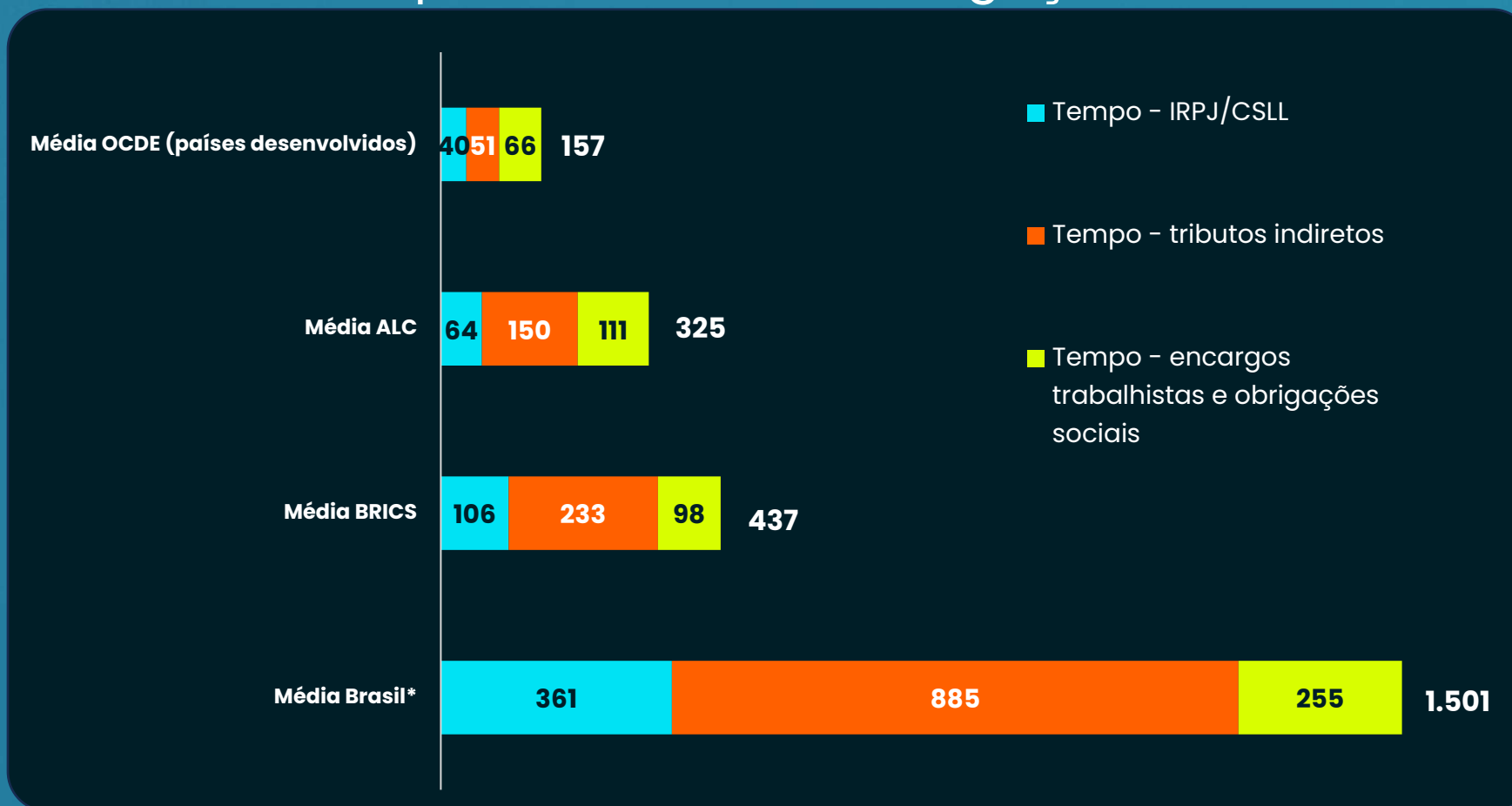
Como é o sistema atual?

- ✓ Brasil possui mais de 90 tributos diferentes;
- ✓ Carga tributária brasileira de 32,44% é uma das mais altas do mundo para países em desenvolvimento;
- ✓ Entre os 30 países que mais arrecadam impostos, o Brasil é o que menos dá retorno para a população;
- ✓ Sistema muito complexo: empresas gastam até 1.501 horas por ano para cumprir suas obrigações tributárias.

Fonte: IPEA, Instituto Brasileiro de Planejamento Tributário, Banco Mundial e Tesouro Nacional.

Como é o sistema atual?

O Brasil registra o maior volume de horas dedicadas ao cumprimento com as obrigações fiscais*



Fonte Doing Business (2021). *Alguns estados diminuem o tempo ao abolir declarações adicionais do ICMS.

Contexto da Reforma

- ✓ Há um consenso de que a complexidade e a falta de transparência da tributação do consumo de bens e serviços no país trava o crescimento da nossa economia.
- ✓ Discussões sobre o sistema ocorrem no Brasil desde 1988!
- ✓ Após amplos debates no Congresso Nacional, a Reforma Tributária foi aprovada, com a Emenda Constitucional nº 132, de 20 de dezembro de 2023.

Regulamentação

- ✓ Processo de debates e definição das regras, normas e mecanismos para implementar as mudanças aprovadas na legislação tributária do país.
- ✓ Em 16/01/2025, o presidente Lula sancionou a lei complementar (PLP nº 68/2024) que regulamenta grande parte da Reforma Tributária. Porém, cerca de 71 dispositivos ainda aguardam regulamentação por meio de leis complementares, decretos e normativos.
- ✓ **Aguardando aprovação:** PLP nº 108/2024 – institui o Comitê Gestor do IBS, estabelece normas para gerenciar e administrar esse novo imposto e propõe novas regras para o ITCMD.

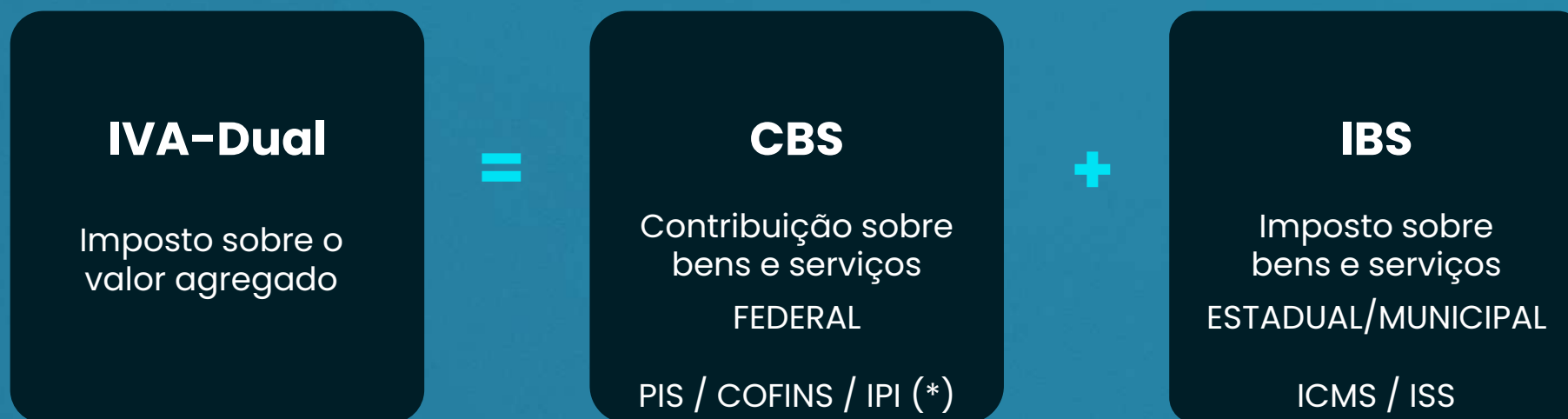


O que é a **Reforma**?

- ☑ Mudança profunda no sistema tributário
- ☑ Reduz a complexidade
- ☑ Maior transparência para o contribuinte

Mudanças

Tributação sobre o consumo



*IPI não será totalmente extinto, pois será considerado na categoria Imposto Seletivo.

Mudanças

Criação do Imposto Seletivo e manutenção parcial do IPI


Imposto Seletivo (IS)

Imposto federal de caráter regulatório, para desestimular o consumo de produtos prejudiciais à saúde e ao meio ambiente.

Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI)

Alíquotas do IPI serão reduzidas a zero, exceto para os produtos manufaturados na Zona Franca de Manaus

Benefícios do IVA

- 
- ☑ Base ampla de incidência
 - ☑ Simplificação
 - ☑ Não cumulatividade
 - ☑ Tributação no destino
 - ☑ Menor insegurança jurídica

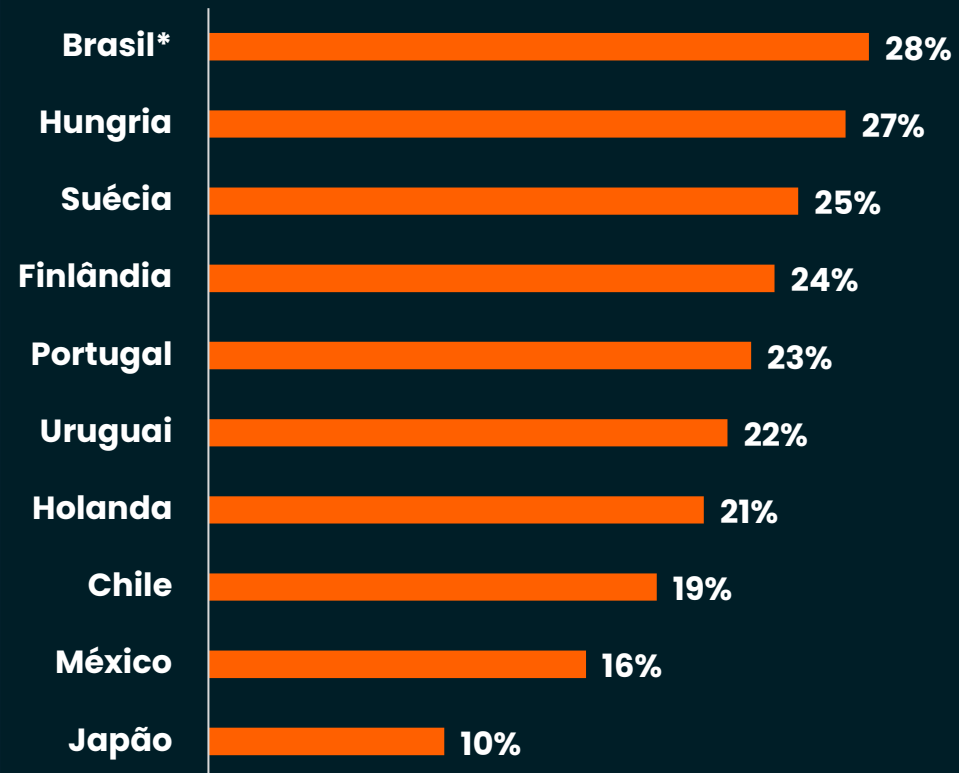
IVA no mundo

Modelo implementado originalmente em países europeus a partir da década de 90.

É utilizado em 174 dos 193 países reconhecidos pela ONU.

Internacionalmente reconhecido como o melhor modelo tributação do consumo.

Alíquotas de IVA no mundo



Fonte: Pwc/ Agência do Senado.

Por que a alíquota brasileira será alta?

Ministério da Fazenda confirmou que a alíquota padrão do IVA pode chegar a 28%



Reforma não tem por objetivo aumentar, nem mesmo reduzir, a carga tributária geral no país.

Exceções e regimes especiais pressionam a alíquota padrão do IVA.

Atividades com alíquotas reduzidas

REDUÇÃO EM 30% DAS ALÍQUOTAS DO IBS E DA CBS

I – administradores;
II – advogados;
III – arquitetos e urbanistas;
IV – assistentes sociais;
V – bibliotecários;
VI – biólogos;
VII – contabilistas;
VIII – economistas;
IX – economistas domésticos;
X – profissionais de educação física
XI – engenheiros e agrônomos;
XII – estatísticos;
XIII – médicos veterinários e zootecnistas;
XIV – museólogos;
XV – químicos;
XVI – profissionais de relações pública
XVII – técnicos industriais; e
XVIII – técnicos agrícolas.

REDUÇÃO EM 60% DAS ALÍQUOTAS DO IBS E DA CBS

I – serviços de educação;
II – serviços de saúde;
III – dispositivos médicos;
IV – dispositivos de acessibilidade próprios para pessoas com deficiência
V – medicamentos;
VI – alimentos destinados ao consumo humano;
VII – produtos de higiene pessoal e limpeza majoritariamente consumidos por famílias de baixa renda;
VIII – produtos agropecuários, aquícolas, pesqueiros, florestais e extrativistas vegetais in natura
IX – insumos agropecuários e aquícolas;
X – produções nacionais artísticas, culturais, de eventos, jornalísticas e audiovisuais;
XI – comunicação institucional;
XII – atividades desportivas; e
XIII – bens e serviços relacionados à soberania e à segurança nacional, à segurança da informação e à segurança

REDUÇÃO A ZERO DAS ALÍQUOTAS DO IBS E DA CBS

I – dispositivos médicos;
II – dispositivos de acessibilidade próprios para pessoas com deficiência
III – medicamentos;
IV – produtos de cuidados básicos à saúde menstrual;
V – produtos hortícolas, frutas e ovos;
VI – automóveis de passageiros adquiridos por pessoas com deficiência ou com transtorno do espectro autista
VII – automóveis de passageiros adquiridos por motoristas profissionais que destinem o automóvel à utilização categoria de aluguel (táxi); e
VIII – serviços prestados por Instituição Científica, Tecnológica e de Inovação (ICT) sem fins lucrativos
**produtos destinados à alimentação que compõem a Cesta Básica Nacional de Alimentos.

Desafios com a RT

- ☑ Benefícios econômicos da reforma serão sentidos mais a médio e longo prazo.
- ☑ Haverá diferença relevante entre a carga tributária final dos setores na economia.
- ☑ Período de transição (2026-33) será complexo, com a existência de dois sistemas em paralelo

VISÍVEL

CARGA TRIBUTÁRIA



INVISÍVEL

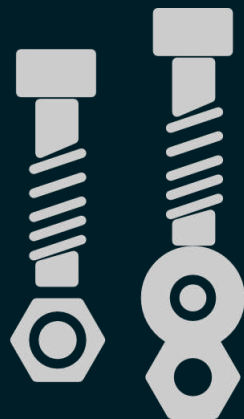
GESTÃO

Necessidade de Caixa
Margem de lucro e precificação
Novos modelos comerciais
Melhorias operacionais
Renegociações de Contratos
Perfil Tributário de Fornecedores
Mudanças nos Sistemas e ERPs

Valor Agregado

Valor agregado é um conceito que considera como medida o valor criado por um agente econômico

Ex.: Fabricante de peças



Preço de venda:
R\$500,00

Preço dos insumos:
R\$200,00

Valor Agregado:
R\$300,00

Exemplo

Cadeia de Produção de uma camiseta

Alíquota Fictícia de 30%

Cadeia produtiva

Produtor do Algodão

Preço de venda: R\$40,00

IVA = R\$12,00

Preço Final: R\$52,00

Tecelagem

Preço de Compra: R\$52,00

Preço de Venda: R\$60,00

IVA = R\$ 18,00

Preço Final: R\$78,00

*Fisco:

IVA: R\$18,00 – R\$12,00 = R\$6,00

Indústria

Preço de Compra: R\$78,00

Preço de Venda: R\$100,00

IVA = R\$30,00

Preço Final: R\$130,00

*Fisco:

IVA R\$30,00 – R\$18,00 = R\$12,00

Fim de Cadeia

Loja

Preço de Compra: R\$130,00

Preço de Venda: R\$200,00

IVA = R\$ R\$60,00

Preço Final: R\$260,00

*Fisco:

IVA R\$60,00 – R\$30,00 = R\$30,00

Split Payment

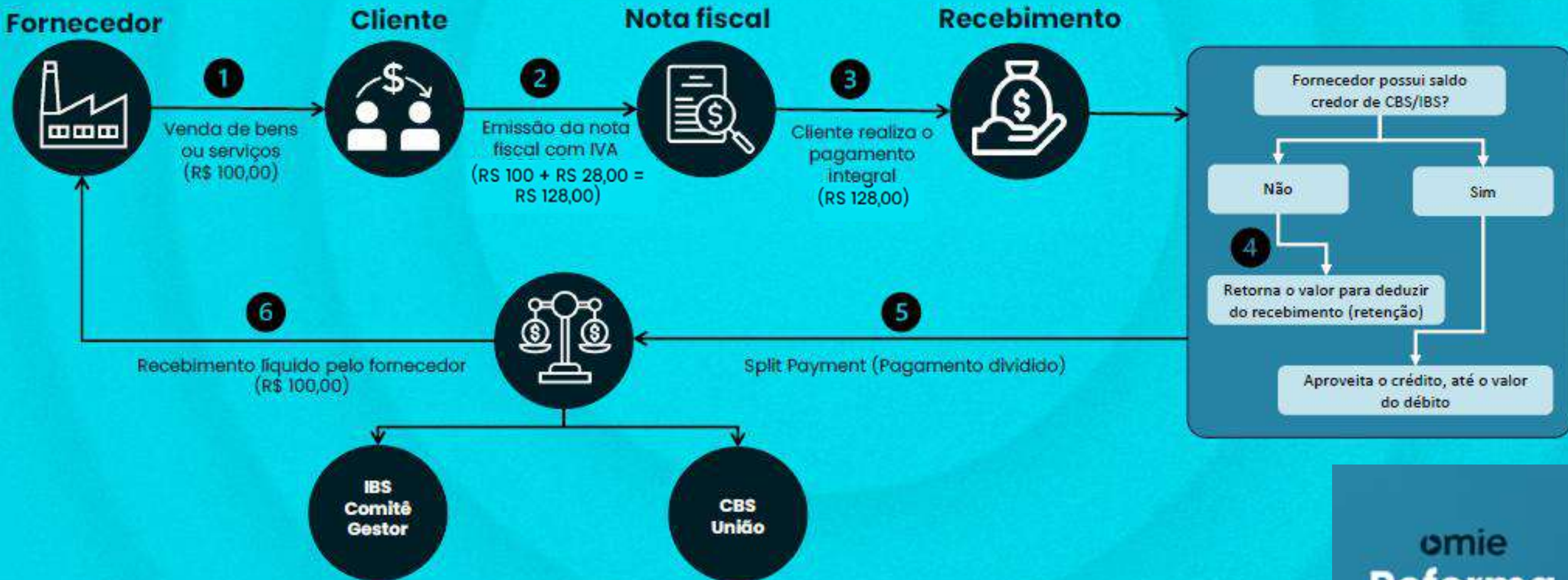
Novo mecanismo em que o **momento de recolhimento do tributo será antecipado** para o momento de liquidação financeira da operação.

O fornecedor receberá apenas o valor líquido, e os tributos são recolhidos diretamente aos cofres públicos.

Em fase de discussões entre o setor público e privado para desenvolvimento e implementação.

Cuidado com a Informalidade!

Split Payment



Efeitos sobre o mercado

Reforma produzirá mudanças em todos os setores e em empresas de qualquer porte.

Em suma, a RT altera os preços de compra e venda das empresas!

Margem

Renegociação de contratos

Necessidade de caixa

Cadeia de fornecedores

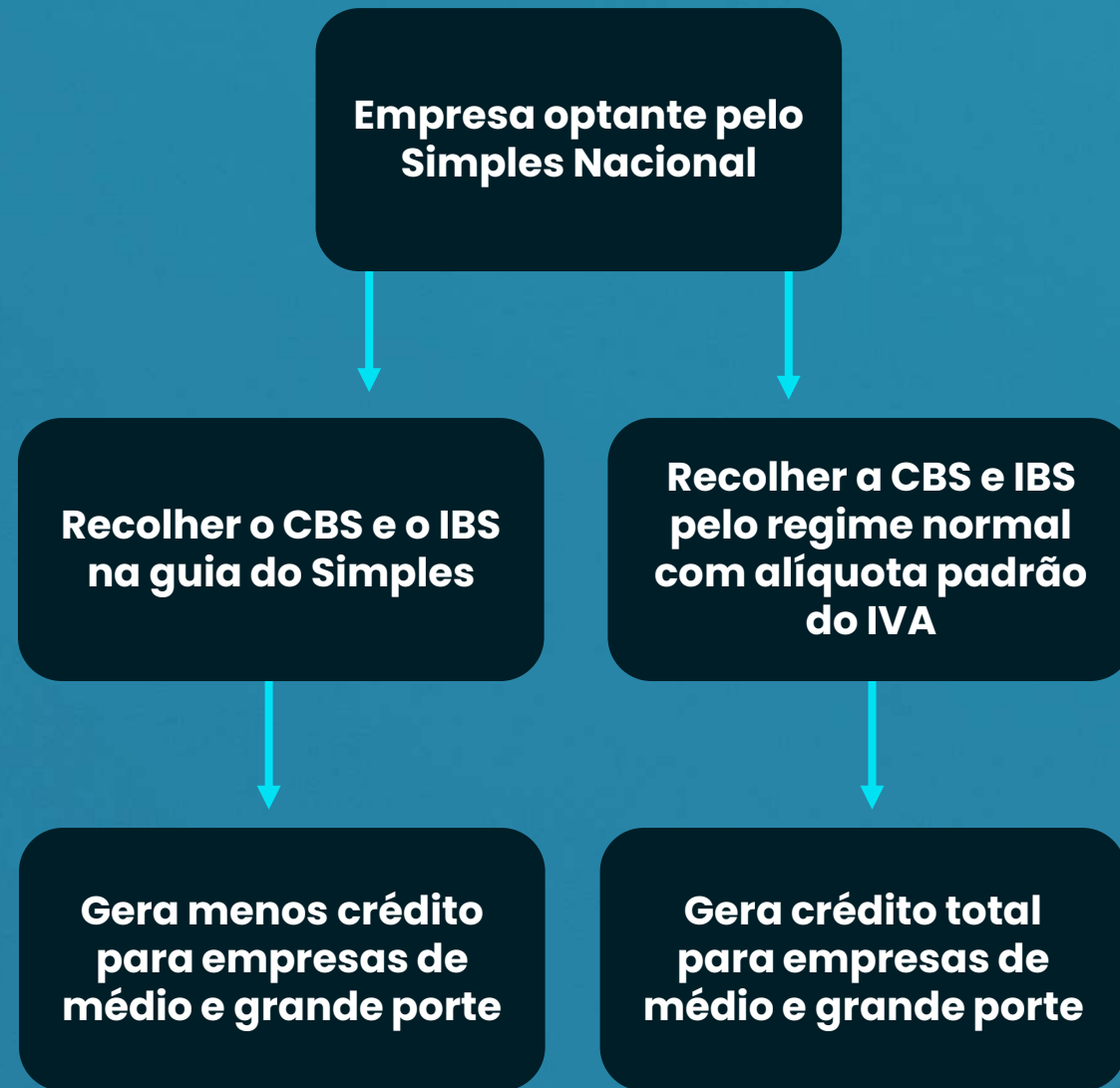
Novos modelos comerciais

Aprimoramento de gestão

Impactos no Simples Nacional

- 1) RT **manterá o Simples Nacional**, sem alterações na sua essência, ou mesmo aumento da carga tributária.
- 2) RT vai introduzir mecanismos que **afetarão a competitividade de algumas empresas que aderem ao regime**.
- 3) Para algumas empresas em específico, **fará sentido recolher o IVA por fora do Simples**, ou mesmo mudar de regime tributário.

Impactos no Simples Nacional



Efeitos sobre as PMEs

Reforma produzirá mudanças em todos os setores e em empresas de qualquer porte.

Em resumo, a RT altera os preços de compra e venda das empresas!

- 1)** Alteração da **carga tributária** de diversas atividades;
- 2)** Necessidade de revisão dos métodos de **precificação**;
- 3)** Avaliação das **margens** de cada produto/serviço;
- 4)** Escolha do melhor **regime tributário** neste novo contexto;
- 5)** Avaliação sobre o modelo comercial e a cadeia de fornecedores;
- 6)** Necessidade de aprimoramento de gestão.

Maior transparência significa maior rastreabilidade!

Resíduo tributário

Resíduo Tributário

FORNECEDOR NO SIMPLES NACIONAL E ADQUIRENTE NO REGIME REGULAR



FORNECEDOR E ADQUIRENTE NO REGIME REGULAR



Resíduo tributário

Resíduo Tributário

FORNECEDOR NO SIMPLES NACIONAL E ADQUIRENTE NO REGIME REGULAR



FORNECEDOR E ADQUIRENTE NO REGIME REGULAR



Cancelamento de notas

1 Multa de 10% (Cancelamento Fora do Prazo)

- A regra atual não muda, porém há alteração no percentual da multa que será aplicado pela federação, e também poderá ter multa adicional emitida pelo municipal ou estado.
 - 24 horas após a emissão da NF-e (Nota Fiscal Eletrônica) e antes da saída da mercadoria
 - 30 minutos após a emissão da NFC (Nota Fiscal de Consumo)
 - 7 dias quando da operação de prestação de serviços (em regulamentação federal).

2 Multa de 20% (Cancelamento Pós-Fato Gerador)

- Cancelamento da nota após a mercadoria sair de seu estabelecimento;
- Cancelamento da nota após a prestação do serviço.

Plano de ação

- ✓ **Buscar informações** para compreender as regras do novo sistema de tributação sobre o consumo e os desafios do período de transição;
- ✓ **Trazer tecnologias** que ajudem na fase de transição e no planejamento de curto e médio prazo (**ter um bom ERP**);
- ✓ Estar **próximo do contador** para compreender os impactos da Reforma Tributária em seu modelo de negócio.

Direcionamento tático

1 Capacitação do Time

- Promover treinamentos e grupos de estudo internos sobre a Reforma.

Resultado esperado: “todos na mesma página”!

2 Diagnóstico Fiscal

- Compreensão e classificação de todos os tributos pagos atualmente (abertos por produto);
- Simular a nova carga tributária em cada produto com base em alíquotas estimadas para a CBS e o IBS (IVA-dual).

Resultado esperado: identificar produtos/serviços com maior variação de carga tributária.

Direcionamento tático

3

Análise de precificação

- Analisar o impacto das novas regras em cada produto, verificando casos em que um processo ordenado de reprecificação seja necessário.

Resultado esperado: mitigar o efeito de aumento de carga tributária nas margens da empresa.

4

Revisão de contratos e estrutura de fornecedores

- Analisar cláusulas tributárias em contratos de médio prazo;
- Reavaliar fornecedores, visando maximizar a geração e o aproveitamento de créditos tributários.

Resultado esperado: evitar surpresas nos compromissos firmados para os próximos anos!

A Importância de um ERP na Reforma Tributária:

- Integração de processos financeiros;
- Tarefas centralizadas;
- Dados Estratégicos em tempo real;
- Maior eficiência operacional;
- Foco na gestão da sua empresa;
- Cursos Gratuitos de Gestão.



Esperar até 2026 não é uma opção.

A HORA DE AGIR É AGORA!



O contador é seu
braço direito nas
mudanças da reforma
tributária.

**FALE
COM O SEU
CONTADOR**



Reforma Tributária Para PMEs

No curso gratuito da Omie, você vai entender:

- ☑ Como a reforma afeta sua empresa;
- ☑ O impacto no Simples Nacional;
- ☑ Como se adaptar à transição;
- ☑ Como garantir créditos e melhorar sua gestão.

CURSO 100% GRATUITO E ONLINE



PROJETO OTIMIZA 360°

Comie

Reforma Tributária

