



# Reforma tributária: Overview

Notoriamente classificado como um dos sistemas tributários mais complexos do mundo, o arcabouço legislativo de tributos indiretos do Brasil sofrerá grandes alterações.

Ainda que um dos objetivos da Reforma seja a simplificação do sistema tributário brasileiro, o texto aprovado contém questões que podem perpetuar complexidades já conhecidas.

ICMS | COFINS | PIS | ISS | IPI



**Simplificação e redução** das obrigações tributárias

**PEC 45/19**  
**(EC 132/23)**

Imposto Seletivo + IBS e CBS + Contribuição estadual + IPI ZFM

## Pontos de Reflexão

### IBS, CBS, IS, Contrib. Est. e IPI ZFM

A promessa é que os dois tributos principais (IBS e CBS) terão a mesma base e, somados ao IS, terão as mesmas regras, aplicáveis em todo o território. Falta detalhamento sobre a Contribuição Estadual e o IPI ZFM a serem definidos por LC.

### Possível manutenção da substituição tributária e regimes especiais

O texto atual abre margem para a continuidade da substituição tributária para os novos tributos. Ademais, diversos regimes diferenciados e específicos foram inseridos.

### Vedação a certos tipos de créditos

Possibilidade de exigência de comprovação do recolhimento para viabilizar o crédito e possível vedação ao creditamento no caso de regimes específicos de tributação (por exemplo, para combustíveis).

### Exceções ao regime geral

No trâmite de aprovação, foram criadas diversas hipóteses de redução de alíquotas. Ademais, a alternativa de política de desenvolvimento regional aos incentivos fiscais (FNDR) carece de maiores detalhes e esclarecimentos.

### Prazo de devolução não definido

O texto da PEC não estabelece um prazo de devolução dos tributos acumulados.

### Abrangência do IS

Embora setores como o de telecomunicações e energia tenham sido excluídos da incidência do IS, sua redação abrangente coloca em dúvida o limite de seu real alcance a diversos bens e serviços, o que pode torná-lo um tributo meramente arrecadatório.

### ZFM e o IPI

O IPI seguirá sendo utilizado como ferramenta para manutenção da competitividade da ZFM, o que representa uma incerteza para as empresas afetadas, na medida que é impossível auferir o impacto desta medida no cenário pós-reforma.

### Período de Transição

O período de transição para os contribuintes ocorre entre 2026 e 2033, com uma gradual redução de benefícios fiscais relacionados ao ICMS. Uma vez que a compensação destes benefícios é restrita, alguns contribuintes poderão enfrentar um aumento temporário de sua carga tributária.



## Antecipação de impactos, transição e oportunidades de negócios

1

**Estudos de impactos e Modelagem tributária:**  
Análise de variação da carga

10

Tecnologia e revisão organizacional: revisão da função fiscal e atualizações sistêmicas.

**Créditos acumulados:**  
Plano de monetização

2

**Estudos econométricos:**  
Reequilíbrio econômico-financeiro

9

3

**Levantamento de créditos:** Revisão últimos 05 anos

8

**Planejamento estratégico:**  
Variação de preços relativos

**Benefícios fiscais - Aderência ao fundo de compensação:**  
Acompanhamento e revisão de contraprestações dos incentivos

4

**Tributação da renda e preços de transferência:**  
Reestruturações societárias e novos fluxos de pagamento

7

5

**Exportações e regimes aduaneiros especiais:**  
Avaliação de possíveis alterações e funcionamento

6

**Reavaliação do modelo de operação:** Site Relocation/ Revisão de estruturas operacionais

**Sistema atual**  
Principais problemas

### Cinco tributos, múltiplas regras

Diversas alíquotas, leis e outras regulamentações. Alta complexidade de *compliance* e obrigações acessórias.

### Complexidade de cálculo

Diversas metodologias para cálculo dos tributos, por exemplo: cumulativo vs. não cumulativo, ICMS-ST, "gross up", DIFAL. Além do pagamento de tributos no local de origem da operação como regra.

### Limitações ao crédito e resíduos tributários

Convivência de diferentes regimes de apuração e limitações legais à tomada de créditos geram custo tributário às empresas.

### Benefícios Fiscais

Diversos tipos de benefícios e incentivos fiscais fomentam a "guerra fiscal" e geram impactos na competitividade empresarial.

### Acúmulo de saldos credores e ressarcimento

Sistema atual cria situações de acúmulo de créditos e impõe limitações e entraves burocráticos para sua recuperação.

**Pilares do modelo IVA**  
Expectativa de reforma

### Menos tributos, mesma regra

Legislação única, com liberdade para que os entes federados definam apenas suas alíquotas de incidência geral.

### Simplificação e tributação no destino

Método de cálculo passa a ser unicamente de valor agregado ao preço ("por fora"). Tributo passa a ser devido ao destino da operação como regra.

### Não cumulatividade plena

Regime geral com base ampla de créditos, vedado apenas para aquisições de "uso pessoal".

### Exceções, essencialidade e *cashback*

Poucos regimes específicos, bens e serviços incentivados, limitados àqueles definidos na CF'88 pela sua essencialidade.

### Admin. tributária e garantia ao contribuinte

O ressarcimento será garantido pelo Comitê Gestor, órgão responsável pela arrecadação do IBS sem vínculo com o Tesouro, acelerando o processo de restituição.