

REFORMA TRIBUTÁRIA

ASPECTOS OPERACIONAIS E PRÁTICOS





- Contador e Advogado Tributarista
- Pós-doutorado em Contabilidade (USP) e em e-Government (UFP-PT)
- Doutor em Ciência da Informação (UFP-PT)
- Presidente do CRCCE
- Mestre em Administração e Controladoria (UFC)
- Membro da Academia de Ciências Contábeis
- Professor, Autor e Coautor de 16 Livros
- Sócio na Compliance Contadores e Guerra Advogados





COMPLEXIDADE

ONEROSIDADE



SUBSTITUIÇÃO DE 5 TRIBUTOS

PIS

COFINS

ICMS

ISSQN

IPI*



POR OUTROS 4 TRIBUTOS

IVA DUAL (IBS e CBS)

IMPOSTO SELETIVO

*CONTRIBUIÇÃO ESTADUAL**



IVA DUAL (IBS + CBS)

- **BASE AMPLA**
- **CÁLCULO POR FORA**
- **NÃO CUMULATIVIDADE PLENA**
- **LEGISLAÇÃO UNIFORME**

BASE PARA IMPLANTAÇÃO



**DOCUMENTOS
FISCAIS ELETRÔNICOS**

**SPLIT
PAYMENT**

**APURAÇÃO
ASSISTIDA**



NÃO CUMULATIVIDADE



ART. 47. C/C ART. 27. e ART. 57.



**MODALIDADE DE EXTINÇÃO
DE DÉBITOS**



USO OU CONSUMO PESSOAL

TOMADA DE CRÉDITO



FORNECEDOR

NOTA FISCAL ELETRÔNICA

01/07/2025 21:00:00 PM
MESA 3 HOST: FG
NÚMERO: 000.025 SÉRIE: 11346093268

VR. OP	R\$ 1.000,00
IVA (26,5%)	R\$ 265,00
VR TOTAL NFE	R\$ 1.265,00



ADQUIRENTE

POSSO TOMAR CRÉDITO DE IBS E CBS?

SPLIT PAYMENT



ESCRITURAÇÃO

ETAPAS DA GERAÇÃO DO ARQUIVO (PRÉ-ESCRITURAÇÃO)

Cadastros

**Emissão de
Documentos
Fiscais**

**Apuração
e Ajustes**

ESCRITURAÇÃO ASSISTIDA (PRÉ-PREENCHIDA)

**Apresentação
do saldo de
IBS e CBS**



**Conferência
e Ajustes**



Geração da Guia

Apuração Semiaassistida de IBS e CBS

CRÉDITO	• AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS COM TRIBUTAÇÃO INTEGRAL (CST 000):	R\$500,00
	• AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS COM ALÍQUOTA REDUZIDA (CST 200):	R\$300,00
	• VALOR TOTAL DOS CRÉDITOS:	R\$800,00
DÉBITO	• SAÍDAS DE BENS OU SERVIÇOS COM TRIBUTAÇÃO INTEGRAL (CST 000):	R\$1.000,00
	• VALOR TOTAL DOS DÉBITOS:	R\$1.000,00
TOTAL	• VALOR TOTAL À RECOLHER DE IBS E CBS:	R\$200,00

CÓDIGOS DE SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA - CSTs

CST	DESCRIÇÃO
000	Tributação Integral
200	Alíquota Reduzidas e Zero
400	Isenção
410	Imunidade e Não Incidência
510	Diferimento

CST	DESCRIÇÃO
550	Suspensão
620	Tributação Monofásica
800	Transferência de Crédito
810	Ajustes
900	Outros

PONTOS DE ATENÇÃO!

01

Quais clientes estarão no regime regular em 2026?

02

O sistema emissor de NF-e já está adaptado as NTs?

03

Quais produtos/operações serão tributados?

04

Quais produtos/operações terão reduções (ou situação específica)?

05

Mapear o regime tributário de fornecedores e clientes

06

Mapear os CST's e Classificações Tributárias das operações

07

É melhor recolher IBS e CBS por dentro ou fora do Simples?

08

Quais os impactos de natureza contábil e financeiro da reforma?

SIMPLES NACIONAL



CADEIA ECONÔMICA PERFEITA



Indústria



Atacado



Varejo



Consumidor



TRAN SIÇÃO

FEDERAL



ESTADO - DF - MUNICÍPIOS



2023



2024 a 2025



2026



2027



2029 a 2032



2033



QUAL A PRINCIPAL HABILIDADE

DO TRIBUTARISTA?





**CAPACIDADE DE IDENTIFICAR AS
SITUAÇÕES-PROBLEMAS, PROPOR E
IMPLEMENTAR SOLUÇÕES PRÁTICAS.**



CONSULTORIAS TRIBUTÁRIAS NICHADAS



PLANEJAMENTO E GESTÃO TRIBUTÁRIA

REVISÃO FISCAL



SEGUNDA FASE

Reformulação
da tributação
da **renda** e
patrimônio

globe.com g1 ge gshow glcoplay o globe guia de compras Assine Já Conta Globo

MENU | g1 ECONOMIA BUSCAR

Segunda etapa da reforma tributária mudará regras do Imposto de Renda; entenda

Primeira fase da reforma, promulgada no dia 20 de dezembro, prevê que texto da nova etapa seja encaminhado ao Congresso em até 90 dias. Presidente Lula entende que taxar renda torna sistema mais justo com os pobres.

Por **Alexandro Martello**, g1 — Brasília
26/12/2023 06h21 · Atualizado há 2 semanas

**“NADA É MAIS CERTO
NESSA VIDA DO QUE A
MORTE E OS IMPOSTOS.”**

Benjamin Franklin



OBRIGADO!



@prof.fellipeguerra



/professorfellipeguerra