

# Reforma Tributária

**Para o Brasil crescer, ela precisa acontecer.**

Secretaria Extraordinária da Reforma Tributária

**Ministério da Fazenda**

MINISTÉRIO DA  
FAZENDA



# Objetivos e fases da Reforma

## OBJETIVOS

Fazer a economia brasileira crescer de forma sustentável, gerando emprego e renda

Tornar nosso sistema tributário mais justo, reduzindo as desigualdades sociais e regionais

Reduzir a complexidade da tributação, assegurando transparência e provendo maior cidadania fiscal

## FASES

### FASE 1:

Reforma da tributação sobre o **CONSUMO**

### FASE 2:

Reforma da tributação sobre a **RENDA** e a **FOLHA**

### TODO O PERÍODO

Ajustes na tributação sobre o **PATRIMÔNIO**

Consenso: do jeito que está, não dá!

**O SISTEMA  
BRASILEIRO  
DE TRIBUTAÇÃO  
SOBRE O  
CONSUMO É O  
PIOR  
DO MUNDO**

- Complexidade excessiva
- Falta de transparência
- Elevado grau de litígio e insegurança jurídica
- Conflitos de competência
- Tensões federativas
- Desigualdades regionais e sociais
- Ineficiências alocativas
- Deterioração do ambiente de negócios

**O BRASIL CRESCE MENOS DO QUE PODERIA**

# O que a Reforma Tributária faz?

## O que a Reforma FAZ

?

1

**Substitui 5 tributos por um IVA Dual de padrão internacional**

(a CBS, federal, e o IBS, de estados e municípios, substituirão PIS, Cofins, IPI, ICMS e ISS)

2

**Cria o Imposto Seletivo, de caráter regulatório**

3

**Mantém a carga tributária total sobre o consumo**

4

**Adota alíquota padrão como regra geral**

5

**Define regimes favorecidos para determinados bens e serviços** (educação, saúde, transporte coletivo, medicamentos e dispositivos médicos, insumos e produção rurais, atividades culturais e desportivas)

6

**Define regimes específicos para determinados bens e serviços** (bens imóveis, combustíveis, serviços financeiros, planos de saúde, concursos de prognósticos, compras públicas, cooperativas, bares, restaurantes, hotelaria e parques)

7

**Cria a Cesta Básica Nacional de Alimentos**

8

**Torna o sistema mais justo com o *cashback* do povo**

9

**Preserva a Zona Franca de Manaus**

10

**Melhora a situação das empresas do SIMPLES**

# O que a Reforma Tributária faz?

## O que a Reforma FAZ



**11**

**Fortalece o Pacto Federativo**

**12**

**Cria um modelo de cobrança integrado e eficiente**

**13**

**Prevê uma transição segura para o novo modelo**

**14**

**Cria o Fundo de Compensação dos Benefícios Fiscais**

**15**

**Cria o Fundo de Desenvolvimento Regional (FDR)**

**16**

**Mantém as vinculações e partilhas constitucionais**

(FPE, FPM, FPEX, Educação e Fundeb, Saúde, FCO, FNE, FNO, cota-parte dos municípios, FAT/BNDES)

**17**

**Assegura a devolução dos saldos credores dos tributos atuais**

**18**

**Amplia a base de incidência do IPVA para alcançar veículos aéreos e aquáticos**

**19**

**Permite a atualização periódica da base de cálculo do IPTU**

**20**

**Assegura a progressividade do ITCMD e aperfeiçoa sua legislação**

# O que a Reforma Tributária faz?

## 1. SUBSTITUI 5 TRIBUTOS POR UM IVA DUAL DE PADRÃO INTERNACIONAL

A Reforma Tributária substituiu 5 tributos extremamente disfuncionais – PIS, Cofins, ICMS, ISS e IPI – por um IVA Dual de padrão internacional, composto pela Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS), federal, e pelo Imposto sobre Bens e Serviços (IBS), subnacional (de estados e municípios).

HOJE

PIS

Cofins

IPI

ICMS

ISS

IVA Dual

APÓS A REFORMA

CBS

FEDERAL  
(substitui PIS,  
Cofins e IPI)

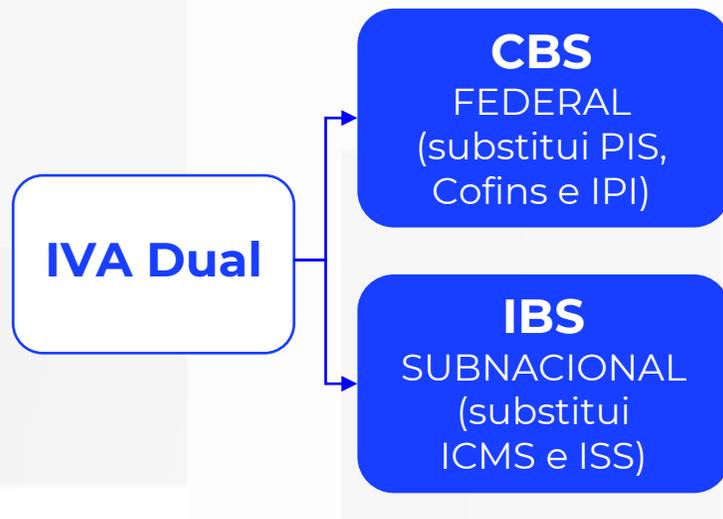
IBS

SUBNACIONAL  
(substitui  
ICMS e ISS)

# O que a Reforma Tributária faz?

## 1. SUBSTITUI 5 TRIBUTOS POR UM IVA DUAL DE PADRÃO INTERNACIONAL

### APÓS A REFORMA



### A CBS e o IBS terão os mesmos:

- Fatos geradores, bases de cálculo, hipóteses de não incidência e sujeitos passivos
- Imunidades
- Regimes específicos, diferenciados ou favorecidos de tributação
- Regras de não cumulatividade e creditamento

**a serem definidos numa só lei complementar**

# O que a Reforma Tributária faz?

## 1. SUBSTITUI 5 TRIBUTOS POR UM IVA DUAL DE PADRÃO INTERNACIONAL

**A CBS e o IBS terão todas as características de um IVA de padrão internacional, recomendado pela OCDE e pelo Banco Mundial:**

- Base ampla de incidência
- Tributação no destino
- Não cumulatividade plena
- Legislação uniforme
- Cobrança “por fora”
- Rápida devolução dos créditos acumulados
- Desoneração dos investimentos
- Desoneração das exportações
- Incidência sobre importações

**174**  
países  
usam o IVA

# O que a Reforma Tributária faz?

## 2. CRIA O IMPOSTO SELETIVO, DE CARÁTER REGULATÓRIO

Em linha com as melhores práticas internacionais, a Reforma Tributária cria o Imposto Seletivo, federal, para

**desestimular o consumo  
de mercadorias e serviços prejudiciais  
à SAÚDE e ao MEIO AMBIENTE.**

O Imposto Seletivo terá caráter meramente regulatório e será instituído por lei ordinária, a qual detalhará as mercadorias e os serviços sobre os quais incidirá.

# O que a Reforma Tributária faz?

## 3. MANTÉM A CARGA TRIBUTÁRIA TOTAL SOBRE O CONSUMO

Durante o período de transição, as alíquotas de referência do IBS e da CBS serão revisadas anualmente pelo Senado Federal com vistas à manutenção da carga tributária.

**O contribuinte vai pagar o que já paga hoje, só que agora de forma simples e transparente.**

## 4. ADOTA ALÍQUOTA PADRÃO COMO REGRA GERAL

### REGRA GERAL:

**Adoção de alíquota padrão para todos os bens materiais e imateriais, inclusive direitos, e serviços.**

As alíquotas de referência do IBS e da CBS serão fixadas pelo Senado Federal.

Essas alíquotas prevalecerão caso os entes federativos não fixem suas próprias alíquotas em lei específica.

# O que a Reforma Tributária faz?

## 5. DEFINE REGIMES FAVORECIDOS PARA DETERMINADOS BENS E SERVIÇOS

- Agronegócio e alimentos
- Cultura e esporte
- Educação
- Saúde
- Transporte
- Outros

## 6. DEFINE REGIMES ESPECÍFICOS PARA DETERMINADOS BENS E SERVIÇOS

▶ Regimes específicos são aqueles em que o modelo de apuração difere do padrão do IVA, **NÃO** significando um regime mais benéfico.

- Combustíveis e lubrificantes
- Operações com bens imóveis
- Serviços financeiros
- Sociedades cooperativas
- Planos de assistência à saúde
- Concursos de prognósticos
- Compras governamentais
- Serviços de hotelaria, parques de diversão e temáticos, bares, restaurantes e aviação regional

# O que a Reforma Tributária faz?

## 7. CRIA A CESTA BÁSICA NACIONAL DE ALIMENTOS

A Reforma cria a cesta básica nacional de alimentos, que terá alíquota zero de CBS e IBS. Os itens que comporão esta cesta serão definidos em lei complementar.

## 8. TORNA O SISTEMA MAIS JUSTO COM O CASHBACK DO POVO

A Reforma possibilita a devolução aos consumidores de parte da CBS e do IBS incidentes sobre as mercadorias e serviços que consumirem, beneficiando sobretudo quem tem renda mais baixa.

# O que a Reforma Tributária faz?

## 9. PRESERVA A ZONA FRANCA DE MANAUS

O **tratamento tributário favorecido** aos bens produzidos na **Zona Franca de Manaus (ZFM)** poderá ser implementado mediante:

- Alteração das alíquotas e das regras de creditamento do IBS e CBS
- Ampliação da incidência do Imposto Seletivo para alcançar os bens produzidos na ZFM

A Reforma cria o **Fundo de Sustentabilidade e Diversificação Econômica do Estado do Amazonas**, financiado pela União, para fomentar o desenvolvimento e a diversificação de suas atividades econômicas.

## 10. MELHORA A SITUAÇÃO DAS EMPRESAS DO SIMPLES

- As empresas enquadradas no SIMPLES poderão optar por:
  - Recolher IBS e CBS segundo as regras do SIMPLES, caso em poderão transferir créditos correspondentes ao que foi recolhido neste regime OU
  - Recolher IBS e CBS pelo regime normal de apuração, podendo apropriar e transferir créditos integralmente, mantendo-se no SIMPLES em relação aos demais tributos
- A Reforma reduz a necessidade da substituição tributária, que hoje onera as empresas do Simples

# O que a Reforma Tributária faz?

## 11. FORTALECE O PACTO FEDERATIVO

### A Reforma Tributária:

- Garante a autonomia dos entes federativos, pois cada estado e cada município, assim como o DF, poderão definir suas alíquotas do Imposto sobre Bens e Serviços (IBS).
- Acaba com a Guerra Fiscal.

**A transição de 50 anos na distribuição da receita, aliada aos efeitos econômicos da Reforma, possibilita ganhos para praticamente todos os entes federados.**

#### De 2029 a 2078

Uma **parcela decrescente** da receita será distribuída conforme a **participação atual** dos entes na receita total e uma **parcela crescente** será distribuída para o **estado e o município de destino**.

#### Seguro-receita

**3% da parcela do IBS distribuída pelo destino** são usados para **compensar os entes** com maior queda da participação no total da receita

# O que a Reforma Tributária faz?

## 12. CRIA UM MODELO DE COBRANÇA INTEGRADO E EFICIENTE

**O Conselho Federativo do IBS terá caráter eminentemente técnico e será gerido conjuntamente pelos Estados e Municípios, que manterão autonomia na fiscalização e na defesa dos seus interesses.**

O Conselho também assegurará a rápida devolução dos créditos de IBS aos contribuintes.

### ATRIBUIÇÕES DO CONSELHO FEDERATIVO DO IBS:

- Editar normas infralegais sobre temas afetos ao IBS
- Uniformizar a interpretação e a aplicação da legislação do imposto
- Arrecadar o imposto, efetuar as compensações e distribuir as receitas
- Dirimir questões no âmbito do contencioso administrativo tributário

### A instância máxima de deliberação do Conselho Federativo será composta de forma PARITÁRIA por:

- 27 membros representando cada Estado e o DF
- 27 membros representando o conjunto dos municípios e o DF

**A PEC estabelece os critérios a serem observados para que as deliberações sejam aprovadas.**

# O que a Reforma Tributária faz?

## 13. PREVÊ UMA TRANSIÇÃO SEGURA PARA O NOVO MODELO

2023

- Emenda Constitucional da Reforma Tributária

2024 e 2025

- Leis Complementares que regulamentam:
  - o IBS e a CBS
  - o Conselho Federativo do IBS
  - o Fundo de Desenvolvimento Regional
  - o ressarcimento dos saldos credores acumulados do ICMS
- Lei ordinária do Imposto Seletivo
- Desenvolvimento do sistema de cobrança da CBS e do IBS

2026

- Ano teste da CBS, à alíquota de 0,9%, e do IBS, à alíquota de 0,1%, compensáveis com PIS/Cofins e com outros tributos federais

2027

- Cobrança da CBS e extinção do PIS e da Cofins
- Redução a zero das alíquotas do IPI (exceto ZFM)
- Instituição do Imposto Seletivo

2029 a 2032

- Transição ICMS e do ISS para o IBS via aumento gradual da alíquota do IBS e redução gradual das alíquotas do ICMS e do ISS:
  - 10% em 2029
  - 20% em 2030
  - 30% em 2031
  - 40% em 2032
  - 100% em 2033

2033

- **Vigência integral do novo modelo e extinção do ICMS, do ISS e do IPI**

# O que a Reforma Tributária faz?

## 14. CRIA O FUNDO DE COMPENSAÇÃO DOS BENEFÍCIOS FISCAIS

**A Reforma Tributária proporciona segurança jurídica para as empresas que receberam benefícios fiscais por prazo certo e sob condição onerosa.**

**O Fundo será financiado com recursos da União, da seguinte forma:**

2025	2026	2027	2028
R\$ 8 bi	R\$ 16 bi	R\$ 24 bi	R\$ 32 bi
2029	2030	2031	2032
R\$ 32 bi	R\$ 24 bi	R\$ 16 bi	R\$ 8 bi

Os recursos deste Fundo serão disponibilizados às empresas a partir de 2029, quando terá início a redução gradual dos incentivos em decorrência da redução das alíquotas do ICMS.

# O que a Reforma Tributária faz?

## 15. CRIA O FUNDO DE DESENVOLVIMENTO REGIONAL (FDR)

**O FDR será financiado com recursos orçamentários da União, da seguinte forma:**

2029	2030	2031	2032	A partir de 2033
R\$ 8 bi	R\$ 16 bi	R\$ 24 bi	R\$ 32 bi	R\$ 40 bi

- Os recursos do FDR aumentam gradualmente, na medida em que os incentivos de ICMS são reduzidos.
- A partir de 2029, a soma dos recursos do Fundo de Compensação dos Benefícios Fiscais e do FDR será igual a R\$ 40 bilhões.

**O FDR será um instrumento efetivo para redução das desigualdades regionais**

Os recursos do FDR poderão ser destinados a:

**Fomento a atividades produtivas**

**Infraestrutura**

**Inovação e difusão de tecnologias**

**Desenvolvimento científico e tecnológico**

**Prioridade a projetos com ações de preservação ambiental**

# O que a Reforma Tributária faz?

## 16. MANTÉM AS VINCULAÇÕES E PARTILHAS CONSTITUCIONAIS

**A Reforma mantém todas as partilhas e vinculações constitucionais existentes em relação tributos que serão substituídos:**

- FPE, FPM, e FPEX
- Saúde
- FCO, FNE e FNO
- FAT/BNDES
- Educação e FUNDEB
- Cota-parte dos municípios

### **A cota-parte dos municípios no IBS será distribuída:**

- 85%, no mínimo, proporcionalmente à população
- 10% com base em indicadores de melhoria nos resultados da aprendizagem e de aumento de equidade, nos termos da lei estadual
- 5% em montantes iguais para os municípios do estado

## 17. ASSEGURA A DEVOLUÇÃO DOS SALDOS CREDORES ACUMULADOS DOS TRIBUTOS ATUAIS

- O saldo dos créditos de PIS e Cofins poderá ser compensado com a CBS ou, nos casos em que já ocorre hoje, com outros tributos federais ou ressarcido em dinheiro.
- O saldo dos créditos homologados de ICMS será compensado com o IBS em até 240 parcelas, com correção monetária a partir de 2033, nos termos da lei complementar.  
É assegurada a possibilidade de:
  - transferência dos saldos credores
  - ressarcimento caso não seja compensado

# O que a Reforma Tributária faz?

## A Reforma também inclui aperfeiçoamentos na tributação sobre o PATRIMÔNIO

### 18. AMPLIA A BASE DO IPVA PARA ALCANÇAR VEÍCULOS AÉREOS E AQUÁTICOS

A Reforma amplia a base de incidência do IPVA, de modo a incluir veículos aquáticos e aéreos, como lanchas e jatinhos. A ampliação não alcança aeronaves agrícolas e embarcações de transporte aquaviário e de pesca.

Inclui a possibilidade de o IPVA ser progressivo em razão do valor e do impacto ambiental do veículo.

# O que a Reforma Tributária faz?

## 19. PERMITE A ATUALIZAÇÃO PERIÓDICA DA BASE DE CÁLCULO DO IPTU

O Imposto sobre Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU) poderá ter sua base de cálculo atualizada por decreto, conforme critérios definidos em lei municipal.

## 20. ASSEGURA A PROGRESSIVIDADE DO ITCMD E APERFEIÇA SUA LEGISLAÇÃO

- Permite aos Estados cobrarem o imposto sobre doações e heranças (ITCMD) naquelas que envolvam o exterior, o que hoje não é possível pela falta de lei complementar
- Define de forma mais clara que o Estado competente para cobrar o ITCMD sobre herança com inventário extrajudicial será o do domicílio do *de cujus*
- Assegura a progressividade das alíquotas, com base no valor da doação ou herança, observada a alíquota máxima definida por Resolução do Senado Federal

# Todos ganham com a Reforma Tributária

## Impacto da Reforma sobre a Economia

Variáveis		Conservador	Otimista
<b>PIB</b>	<b>var. % real</b>	<b>12,0</b>	<b>20,0</b>
Consumo Famílias	var. % real	12,6	24,2
Investimento	var. % real	20,3	25,0
Exportações	var. % real	11,7	17,4
Importações	var. % real	9,5	15,6
Trabalho	var. % real	7,5	12,6

A Reforma Tributária gerará o crescimento adicional da economia (PIB) de 12% ou mais em 15 anos. Hoje, isso representaria R\$ 1,2 trilhão a mais no PIB a preços de 2022.

**Ou seja, se a Reforma tivesse sido aprovada há 15 anos, cada brasileiro teria hoje, em média, mais R\$ 490 por mês de renda**

Fonte: Domingues e Cardoso (2021), com base em Borges (2019).  
Dados correspondem ao impacto direto em 15 anos.

# Todos ganham com a Reforma Tributária

## Impacto da Reforma sobre o PIB Setorial

Setor	Conservador	Otimista
Agropecuária	10,6	18,2
Indústria	16,6	25,7
Serviços	10,1	18,0
Construção	19,5	24,3
Educação Privada	5,2	17,9
Saúde Privada	6,2	17,6

Fonte: Domingues e Cardoso (2021), com base em Borges (2019).  
Dados correspondem ao impacto direto em 15 anos.

**Mesmo se a alíquota fosse igual para todos os bens e serviços, todos os setores seriam beneficiados pela Reforma**

# Todos ganham com a Reforma Tributária

## Receita per capita dos municípios

	Atual	Pós-reforma
Máximo	R\$ 14.815	R\$ 6.493
Mínimo	R\$ 74	R\$ 429
<b>Máx/Mín</b>	<b>200</b>	<b>15</b>

Fonte: Gobetti, Sérgio (2023).

Receita de ISS e cota-parte. Dados relativos a 2021. Exclui DF.

**A Reforma reduz  
significativamente  
as desigualdades  
regionais**

Considerando os tributos abarcados pela Reforma, a diferença de receitas entre os municípios mais ricos e os mais pobres, que hoje é de 200 vezes, será reduzida para 15 vezes.

# Todos ganham com a Reforma Tributária

## Evolução do Poder de Compra por Faixa de Renda

Faixa de Renda	Conservador	Otimista
0-1 s.m.	10,2%	17,5%
1-2 s.m.	10,1%	17,4%
2-3 s.m.	10,0%	17,4%
3-5 s.m.	9,8%	17,3%
5-6 s.m.	9,6%	17,1%
6-8 s.m.	9,4%	17,0%
8-10 s.m.	9,3%	16,9%
10-15 s.m.	9,0%	16,7%
15-20 s.m.	8,5%	16,2%
20-30 s.m.	8,4%	16,3%
maior 30 s.m.	8,1%	16,1%

**A Reforma amplia o poder de compra de todos os brasileiros, em especial dos mais pobres**

Fonte: Domingues e Cardoso (2021), com base em Borges (2019).  
Dados correspondem ao impacto direto em 15 anos.

**Acesse e confira:**

**[gov.br/reformatributaria](https://gov.br/reformatributaria)**