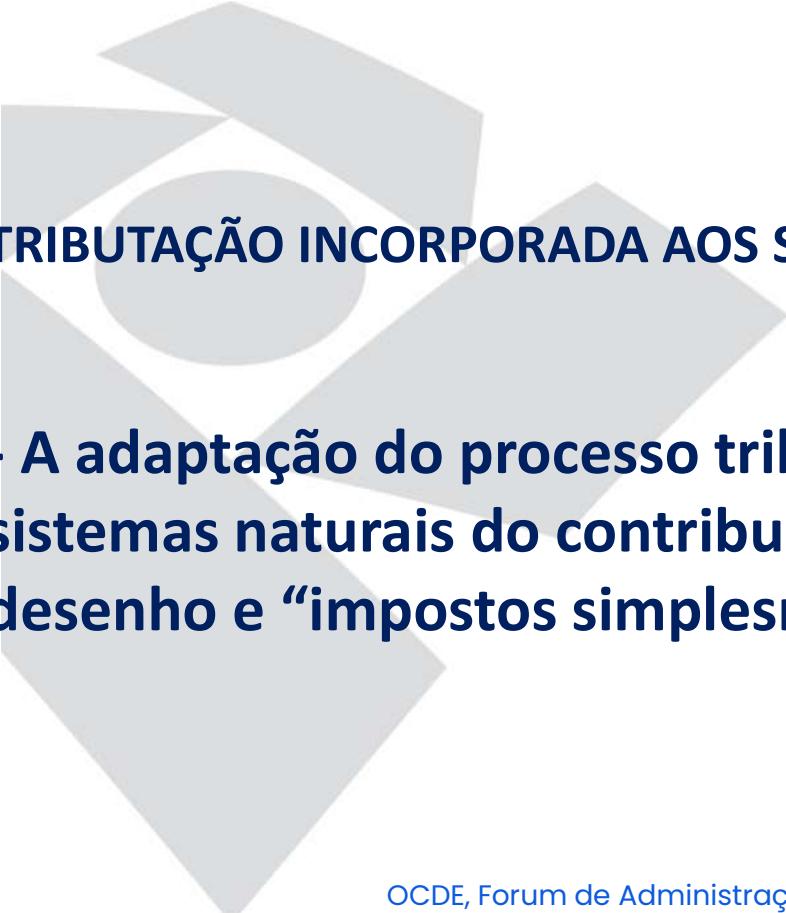




Marcos Hübner Flores

Maio 2025





TRIBUTAÇÃO INCORPORADA AOS SISTEMAS NATURAIS DO CONTRIBUINTE:

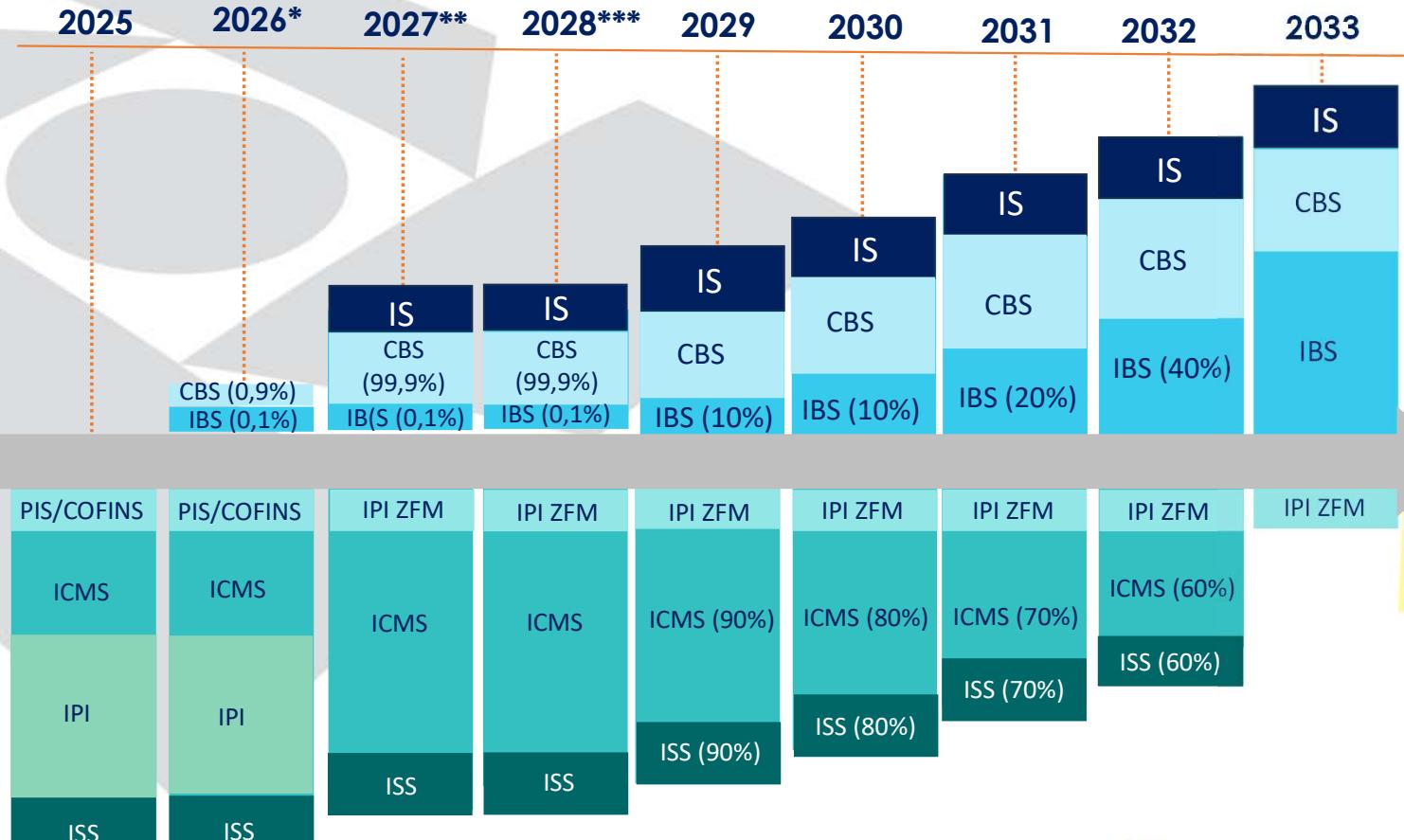
- A adaptação do processo tributário para se adequar aos sistemas naturais do contribuinte facilitará a conformidade por desenho e “impostos simplesmente ocorrerão”.

OCDE, Forum de Administração Tributária
OECD Forum on Tax Administration | OECD



REGRAS DE TRANSAÇÃO

Implementação Gradual entre 2026 e 2033, garantindo adaptação dos contribuintes.



Em 2026, o montante recolhido do IBS e da CBS será compensado com o valor devido de PIS e COFINS, no mesmo período de apuração.

Foi dispensado o recolhimento da alíquota teste de IBS e CBS em 2026, para os contribuintes que cumprirem as obrigações acessórias, nos termos da legislação.

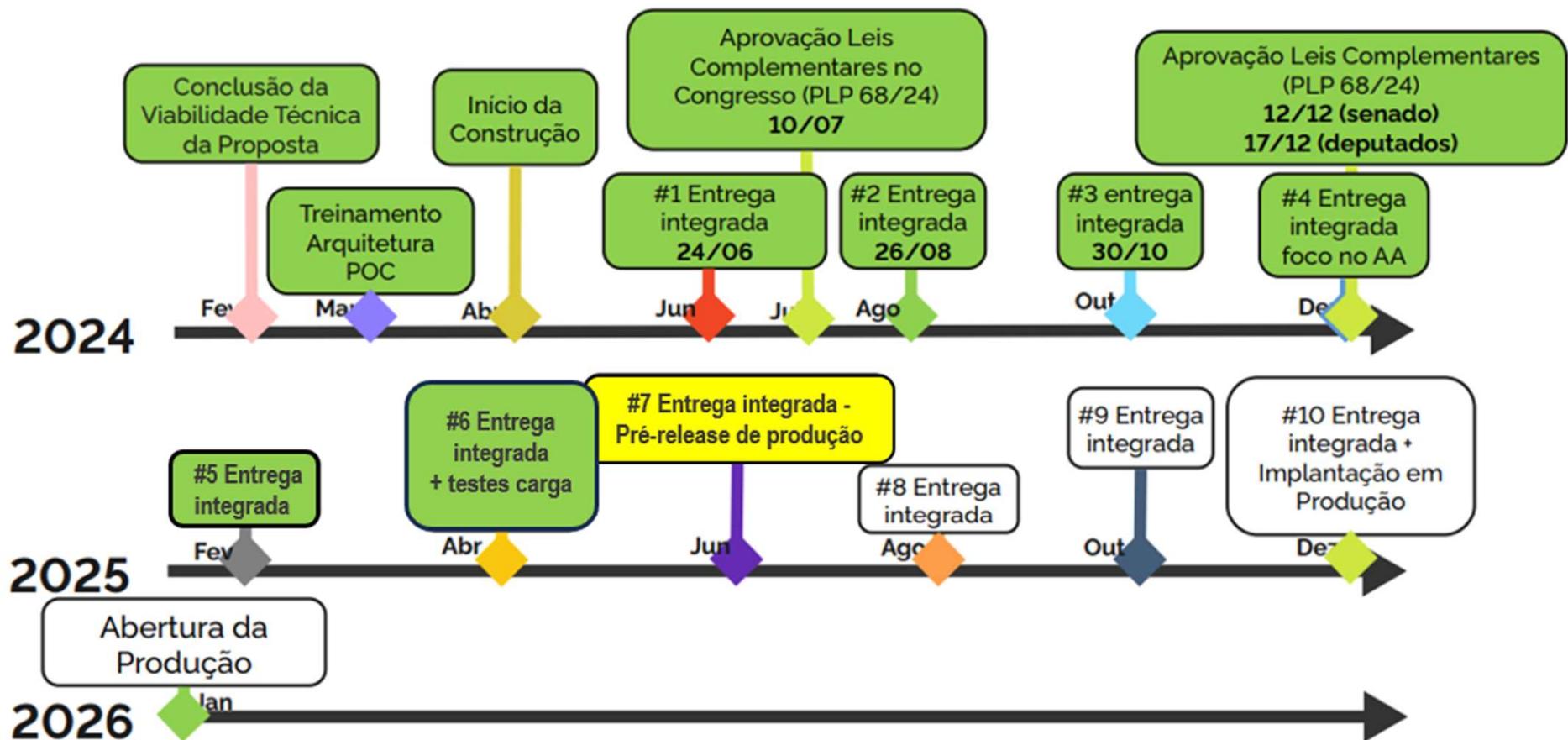
**Em 2027 e 2028, a CBS será reduzida em 0,1 (um décimo) ponto percentual.

PRIORIDADES PARA OS CONTRIBUINTES

Abril/2025 para futuros contribuintes da CBS:

- **CNPJ alfanumérico: adaptar os sistemas;**
- **Emissão de documentos fiscais: adaptar aos novos layouts;**
- **Não serão criadas API pagas de uso obrigatório.**

CRONOGRAMA DE DESENVOLVIMENTO



LC 214/2025 – DECLARAÇÃO VIA DOCUMENTO FISCAL: REDUÇÃO DE OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

MHFO

Art. 44. O sujeito passivo do IBS e da CBS, (...) deverá emitir documento fiscal eletrônico.

§ 1º (...) possuem caráter declaratório e constituem confissão do valor devido de IBS e de CBS consignados no documento fiscal.



MINISTÉRIO DA
FAZENDA



MHFO A redução das obrigações acessórias reduz a complexidade do sistema e o incentivo ao litígio, especialmente nos elos intermediários das cadeias de produção.

Naturalmente, existe a possibilidade de ajustes no momento da apuração de débitos e créditos, que será realizada de forma assistida, como veremos adiante

Marcos Hubner Flores; 2024-09-17T12:24:42.001

Documentos Fiscais Eletrônicos

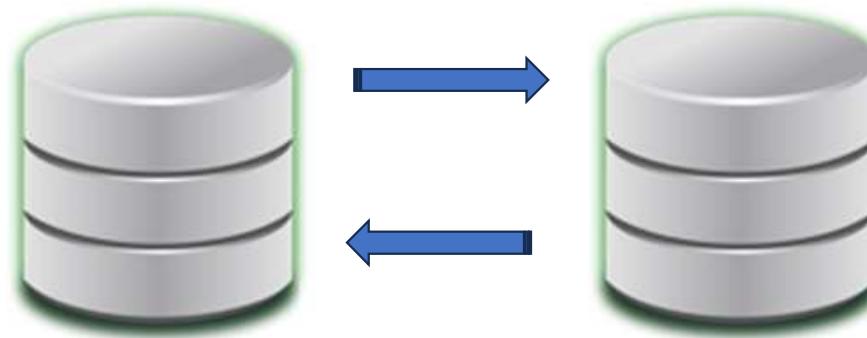


Novos documentos fiscais e declarações:

- Instituições Financeiras
- Planos de Saúde
- Seguros
- SAF – Sociedade Anônima de Futebol
- Contas de Água
- ProUni



• Repositórios Sincronizados:



Calculadora Open Tax

hom-calculadora-api-rtccalc.np.estaleiro.serpro.gov.br/simulador-calc



Governo do
Brasil

Acesso à Informação



Entrar com gov.br

Tributos sobre Consumo

Portal Nacional de Tributação sobre Bens e Serviços

O que você procura?



Simulador de Cálculo na Operação de Consumo

Opções



NCM



NBS

Momento de Ocorrência do Fato Gerador

01/01/2023



UF



Município



NCM

Descrição do NCM

NBS

Descrição do NBS

Valor da Operação

200,00

Quantidade

Unidade

CBS e IBS

CST (Código da Situação Tributária)



cClassTrib (Código da Classificação Tributária)



Imposto Seletivo

CST (Código da Situação Tributária)

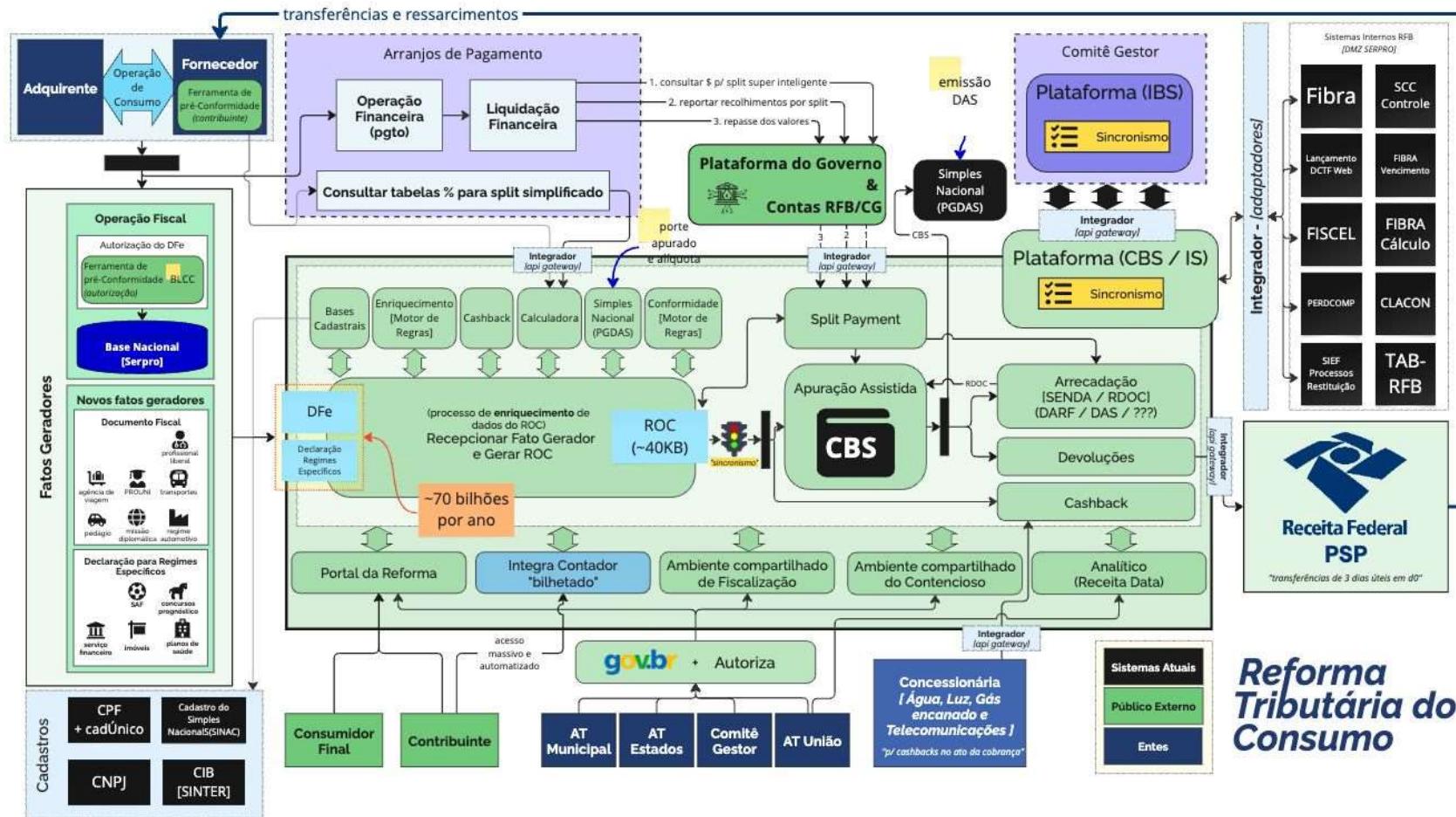


cClassTrib (Código da Classificação Tributária)



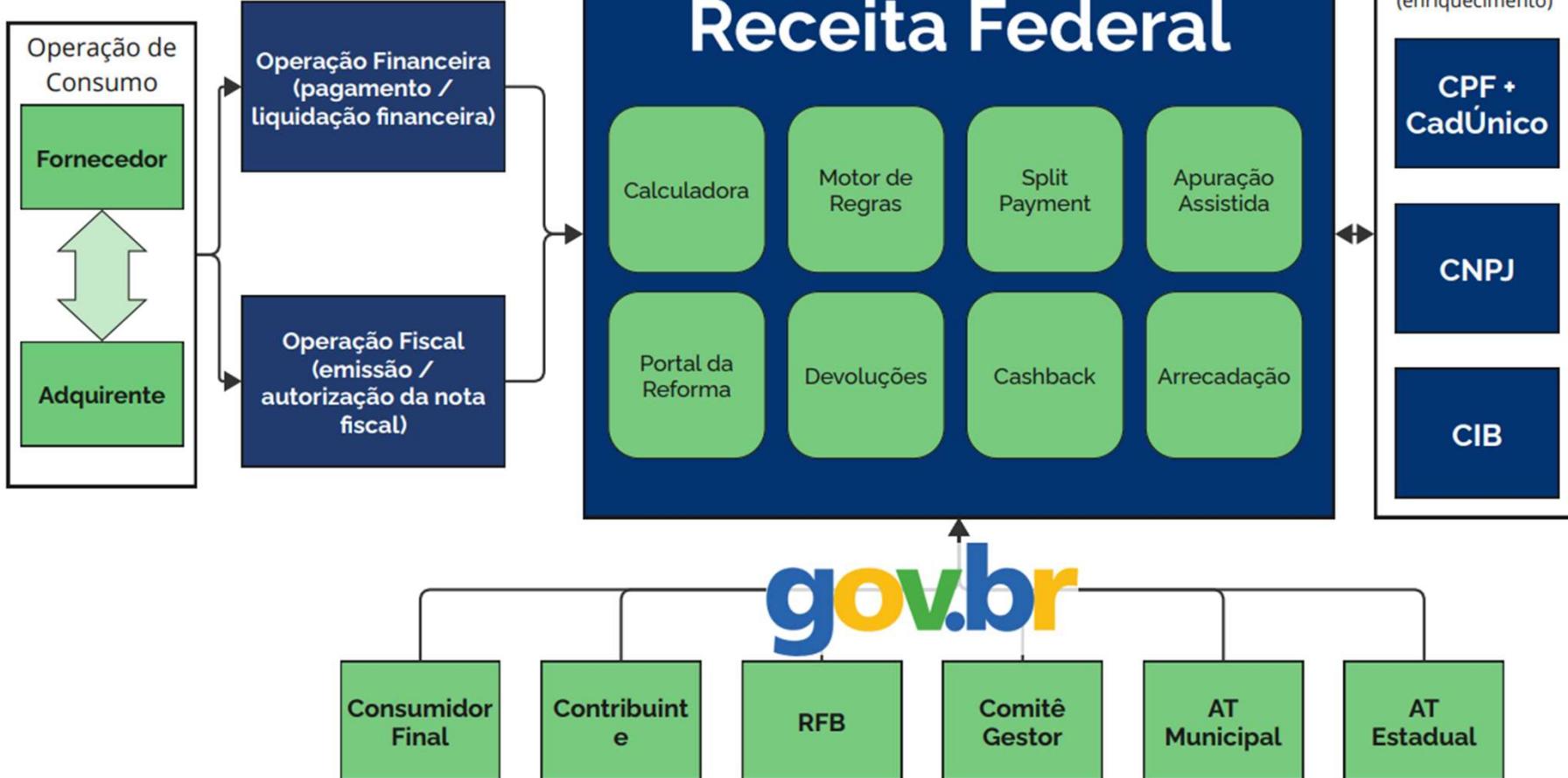
Calcular

Modelo Operacional – Visão atual

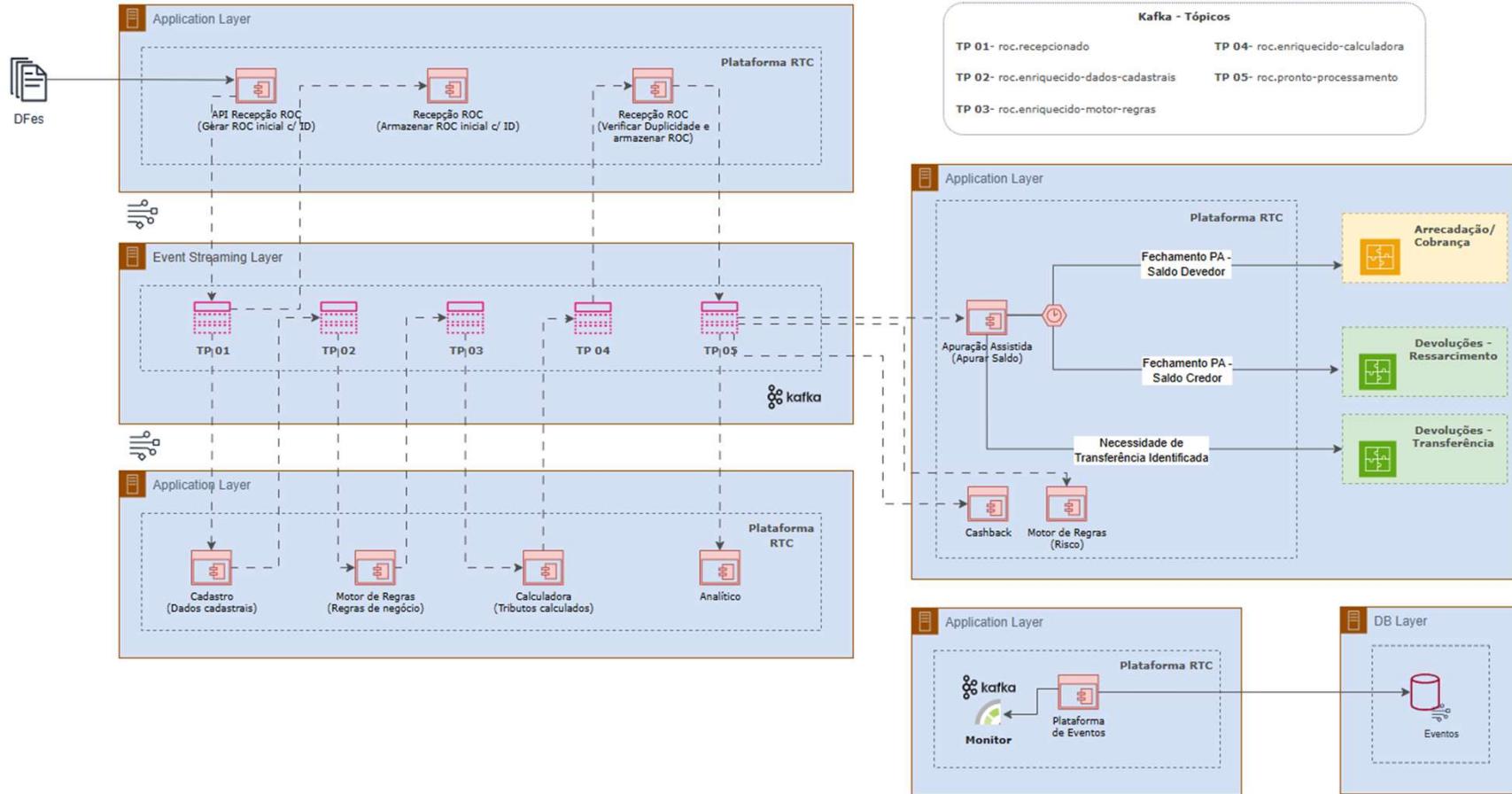


Reforma Tributária do Consumo

Receita Federal



OCDE – Experiências e recomendações



Portal do Contribuinte - Apuração da CBS

Operações de Crédito

+ Documento Fiscal

Período

JAN/1900

Total de Créditos: 1

R\$ 1000.000,00

Total de Créditos Ativados: 1

R\$ 1.000.000,00

Total de Créditos Não Ativados: 1

R\$ 1.000.000,00

Operações

⋮

<input type="checkbox"/>	Data	Documento Fiscal	Situação	Total de Crédito	Créditos Não Ativados	Ações
2 Item Selecionado						Pagar
<input type="checkbox"/>	01/01/1900 23:59:59	Lorem ipsum dolor	✓ Ativado	R\$ 1.000.000,00	-	A E X
<input checked="" type="checkbox"/>	01/01/1900 23:59:59	Lorem ipsum dolor	⚠ Parcial	R\$ 1.000.000,00	R\$ 500.000,00	A E X
<input checked="" type="checkbox"/>	01/01/1900 23:59:59	Lorem ipsum dolor	✗ Não Ativado	R\$ 1.000.000,00	R\$ 1.000.000,00	A E X



EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 132, DE 2023 – CRÉDITO FINANCIERO IBS/CBS ART. 156-A

Art. 156-A § 5º

II - ... o aproveitamento do crédito ficará condicionado à verificação do efetivo recolhimento ..., desde que:

- a) o adquirente possa efetuar o recolhimento do imposto incidente nas suas aquisições ...; ou**
- b) o recolhimento do imposto ocorra na liquidação financeira da operação;**

MHFO Redução de Litígios:

O crédito deixará de ser escritural e passará a ser financeiro:

Havendo o recolhimento do tributo há credito. Não havendo o recolhimento do tributo não há credito.

Deixaremos para traz o emaranhado de créditos presumidos, subvenções, isenções, alíquotas diferenciadas, créditos prêmio, notas frias e incentivos a litigância protelatória.

O contribuinte poderá litigar, porém só haverá crédito para o comprador se o tributo for recolhido, independente da forma que o contribuinte escriturou o tributo e independente de haver ou não litígio sobre o tributo.

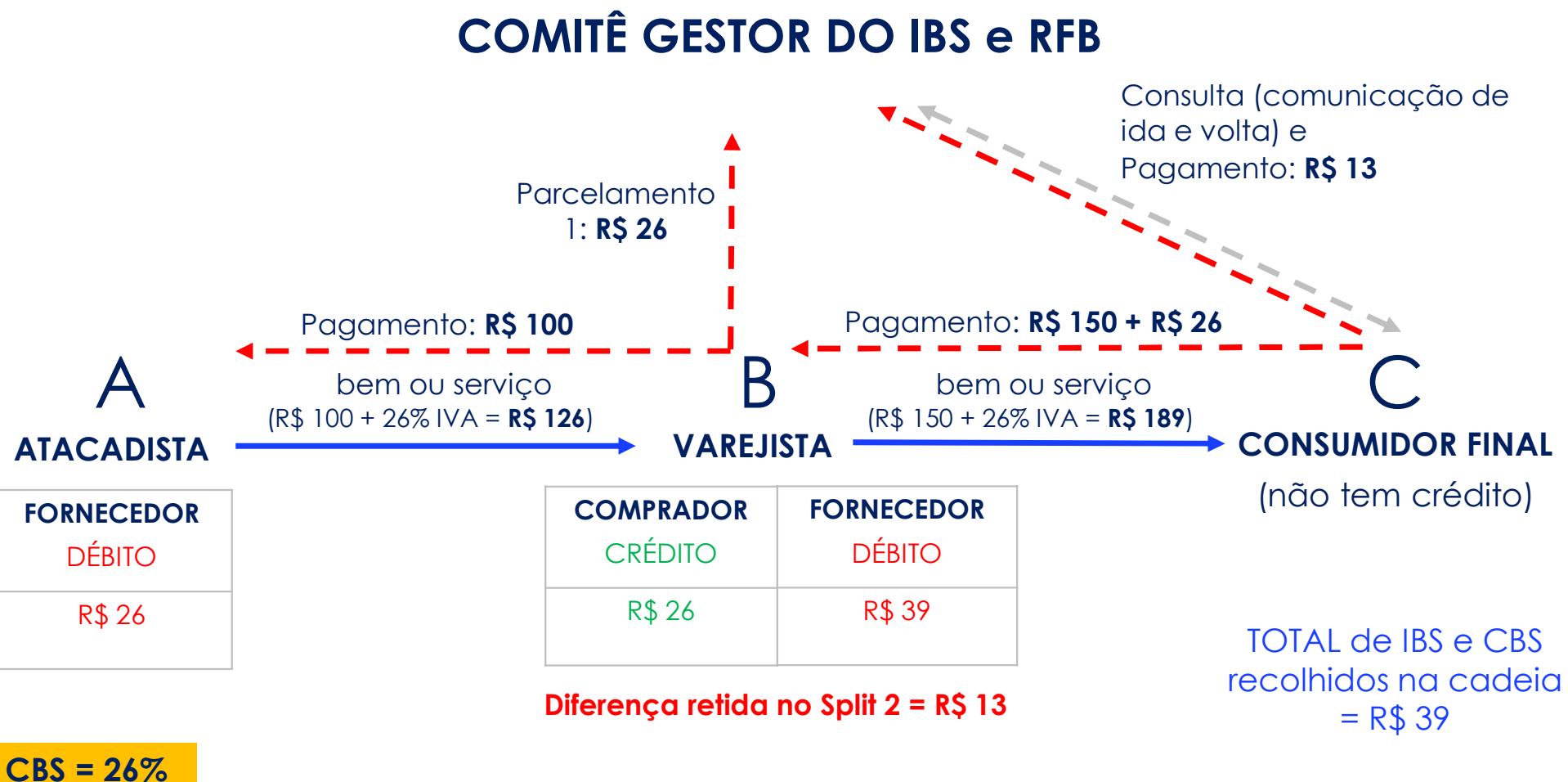
Marcos Hubner Flores; 2024-09-17T12:12:39.398

EXEMPLO 1 | SPLIT INTELIGENTE (OFFLINE)

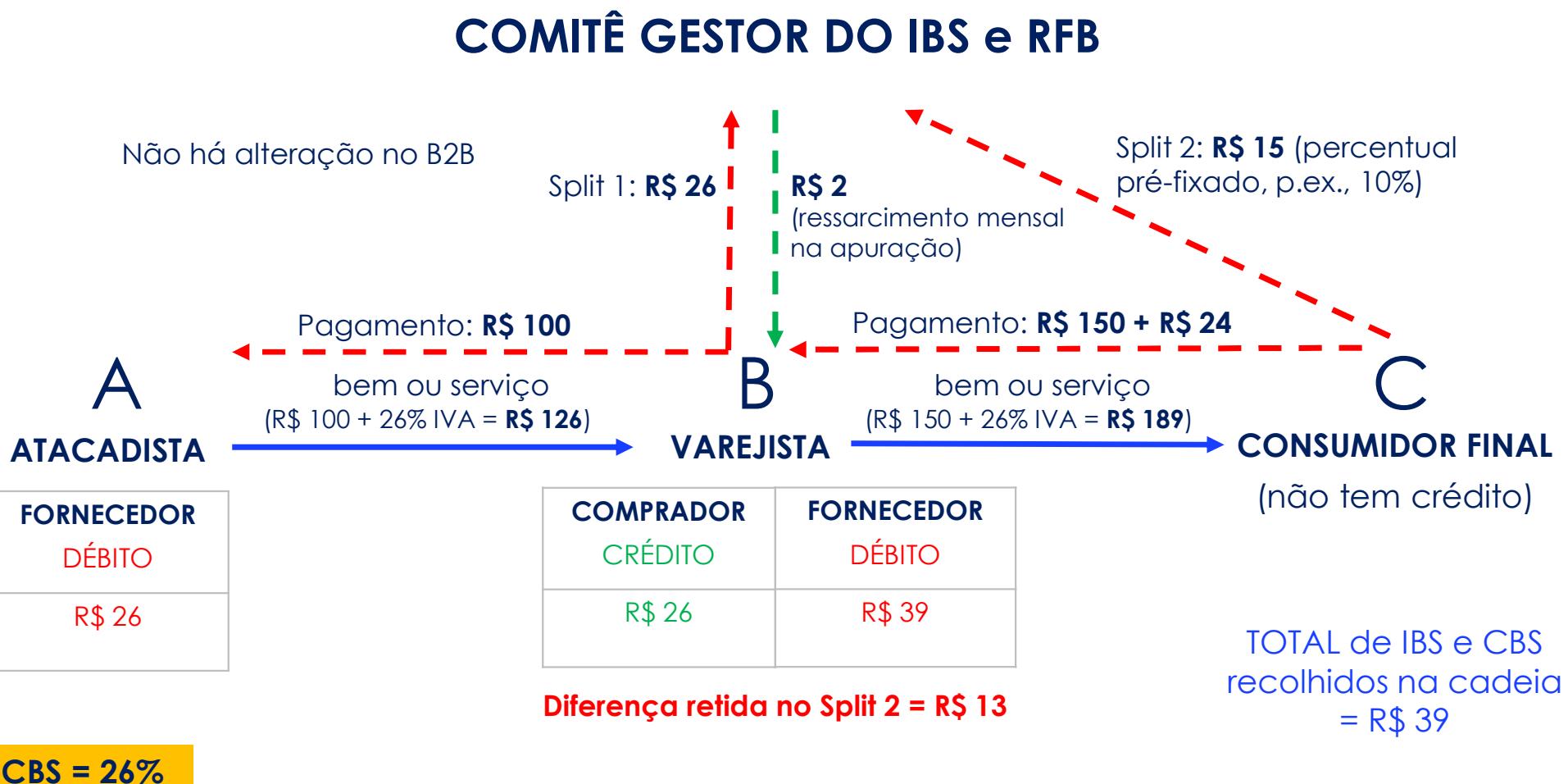
COMITÊ GESTOR DO IBS e RFB



EXEMPLO 2 | SPLIT SUPER INTELIGENTE (ON LINE)



EXEMPLO 3 | SPLIT SIMPLIFICADO (VAREJO)

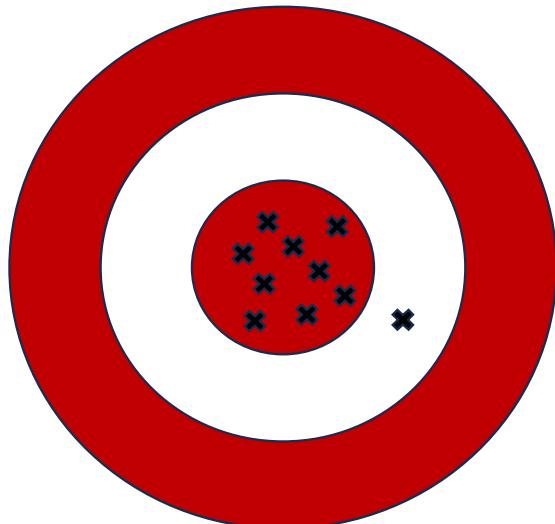


EXEMPLO 4 | SPLIT SIMPLIFICADO (varejo)

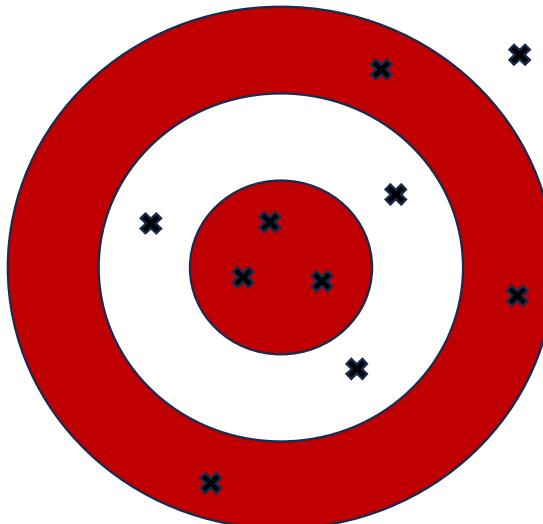


REDUÇÃO DE ALÍQUOTA PARA PRODUTOS SELECIONADOS OU CASHBACK?

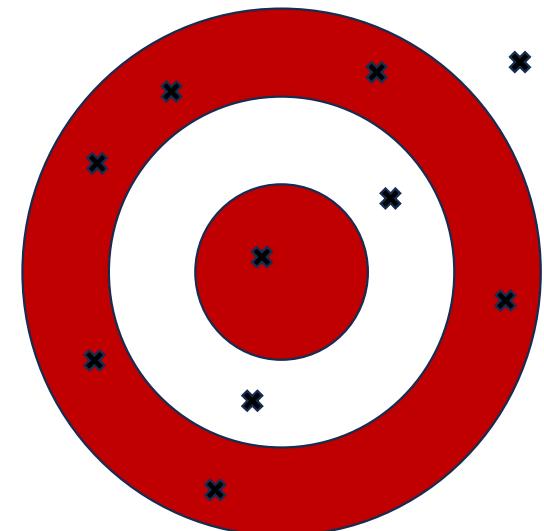
Cashback



Diferenciações
para itens básicos
(melhor hipótese)



Diferenciações
amplas



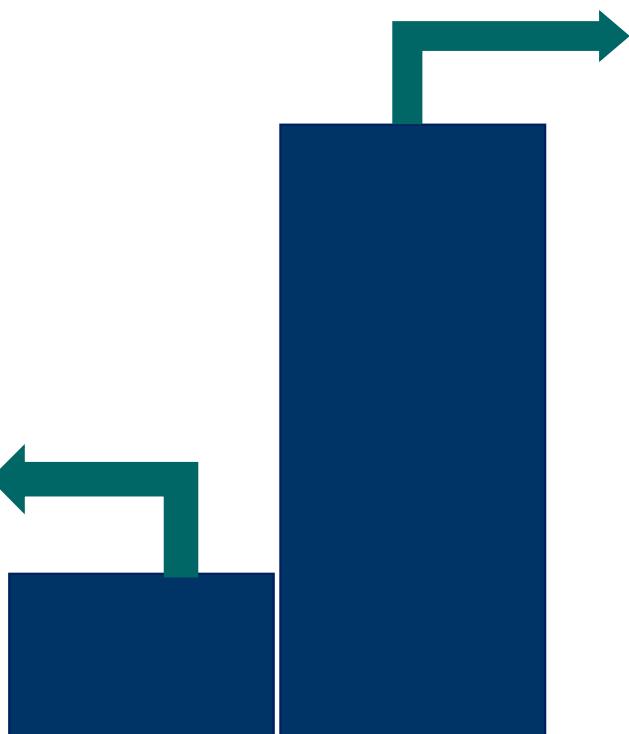
MHFO Cashback é a política pública de maior efetividade em desoneração de quem realmente necessita.

A criação de alíquotas diferenciadas por produto ou segmento econômico é pouco focalizada e beneficia majoritariamente quem não necessita do benefício.

Marcos Hubner Flores; 2024-09-17T12:42:09.929

REDUÇÃO DE ALÍQUOTA PARA PRODUTOS SELECIONADOS OU CASHBACK?

Apenas 13% da redução do ICMS sobre itens da cesta básica são repassados para os preços.



87% da redução do ICMS ficam com a cadeia produtiva, sem repasse ao consumidor final.

[Alíquota única na tributação sobre o consumo \(fgv.br\)](#)

Leonel Cesarino Pessôa - coordenador

MHFO Além de tornar o sistema mais complexo e portanto possibilitar mais litígios, a criação de diversas alíquotas beneficia muito pouco o consumidor final que seria o foco da política pública.

Estudos realizados com as desonerações estaduais de produtos das cestas básicas demonstram que em média 87% da redução do tributo ficam na própria cadeia produtiva e apenas 13% chega no consumidor final.

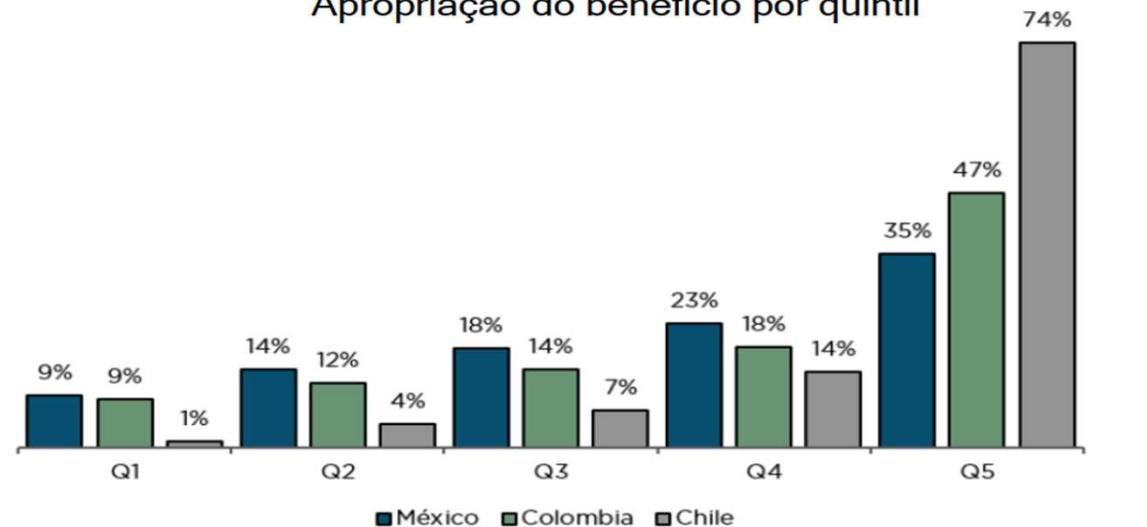
Marcos Hubner Flores; 2024-09-17T12:45:50.755

REDUÇÃO DE ALÍQUOTA PARA PRODUTOS SELECIONADOS OU CASHBACK

Os lares de renda alta são os que mais se beneficiam de reduções específicas de alíquotas tributárias

MHFO

Apropriação do benefício por quintil

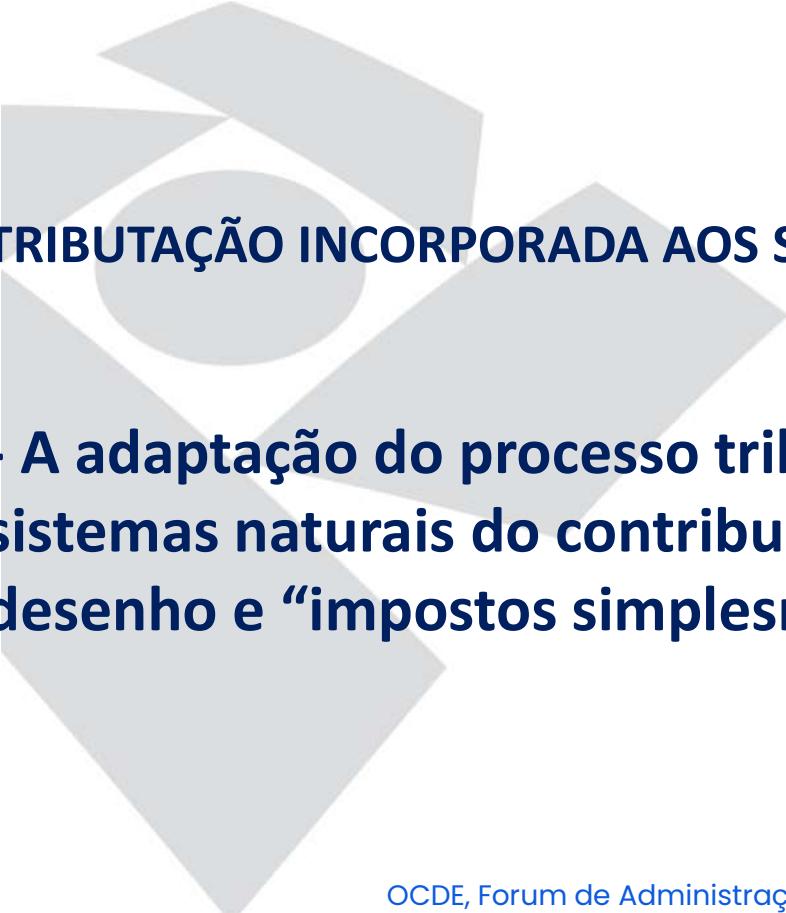


Fonte: Pessino, Rasteletti e Lustig (2023)

Elaboração do gráfico: Debora Freire

MHFO Além de possibilitar um volume maior de litígios, a criação de alíquotas diferenciadas beneficiam majoritariamente as classes mais altas, conforme demonstram pesquisas em outros países.

Marcos Hubner Flores; 2024-09-17T12:47:50.831



TRIBUTAÇÃO INCORPORADA AOS SISTEMAS NATURAIS DO CONTRIBUINTE:

- A adaptação do processo tributário para se adequar aos sistemas naturais do contribuinte facilitará a conformidade por desenho e “impostos simplesmente ocorrerão”.

OCDE, Forum de Administração Tributária
OECD Forum on Tax Administration | OECD

