


CONTADOR! TRIBUTARISTA!

Avanços e desafios da
Reforma Tributária



Acesse para baixar o material

 professorfellipeguerra.com.br

 @prof.fellipeguerra

 /professorfellipeguerra



COMPLEXIDADE

ONEROSIDADE



LINHA DO TEMPO

EC n°
18/1965

CF
1988

PEC n°
45/2019

PEC n°
45-A/2019

EC n°
132/2023

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
- ▶ Recolhimento no destino

IBS

**Competência
Compartilhada**

+

Comitê Gestor

CBS

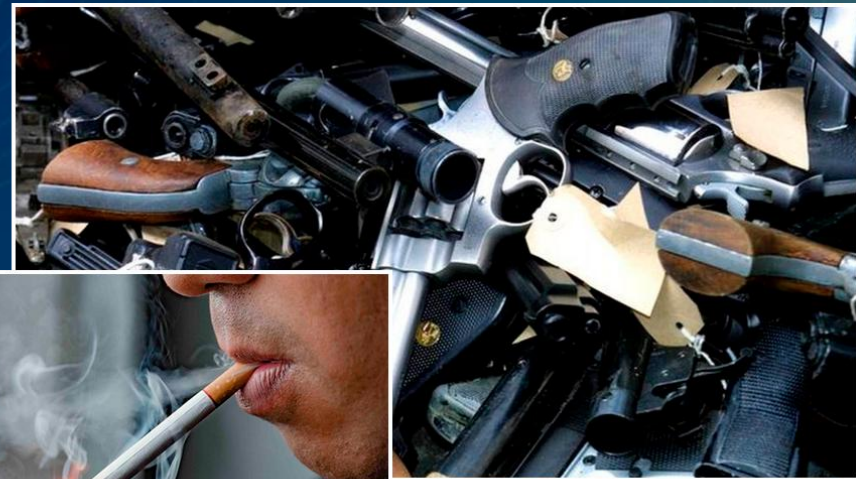
**Competência
da União**

+

**Mesmas diretrizes
do IBS**

IMPOSTO SELETIVO

Prejudiciais
à **saúde**
ou meio
ambiente.



Principais CARACTERÍSTICAS:

- ▶ Incidência única
- ▶ Por fora da sua base
- ▶ Integra a base dos demais
- ▶ Poderá ter mesmo Fato Gerador dos outros

REGIMES

DIFERENCIADOS

- **Alíquotas**
- **Cesta Básica Nacional**
- **Casos Específicos**
- **Favorecidos**



SIMPLES NACIONAL



SIMPLES NACIONAL R\$ 1.000,00
DAS ICMS R\$ 5,00
DAS PIS/COFINS R\$ 7,00

ANTES DA REFORMA

Adquirente Lucro Real
Crédito de ICMS R\$ 5,00
Crédito Pis e Cofins R\$ 92,50
1000 x 1,65% PIS
1000 x 7,6% COFINS



DEPOIS DA REFORMA

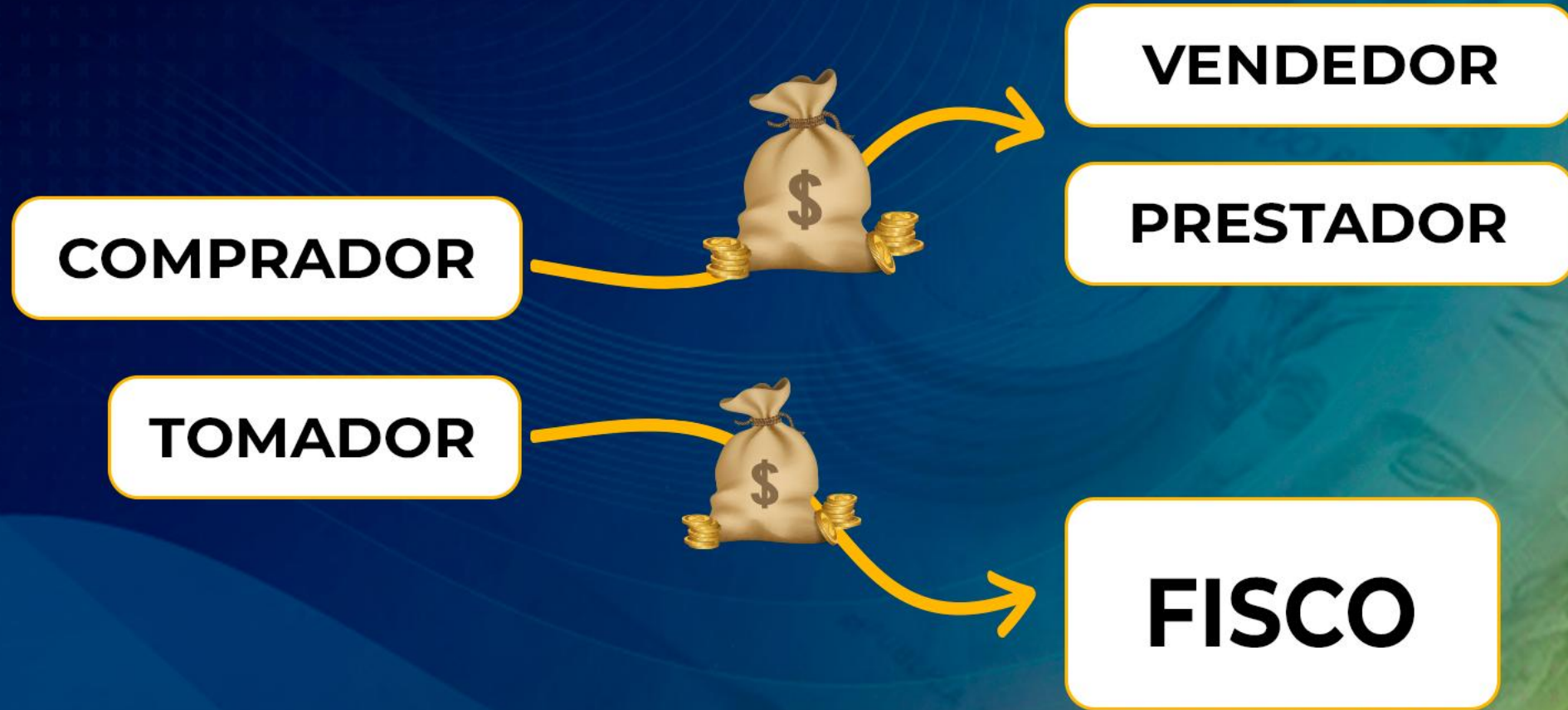
Adquirente Lucro Real
DAS IBS R\$ 5,00
DAS CBS 7,00

Redução de R\$ 85,50 no valor
dos créditos ao comprar de
empresa optante pelo Simples

SPLIT PAYMENT



SPLIT PAYMENT 1



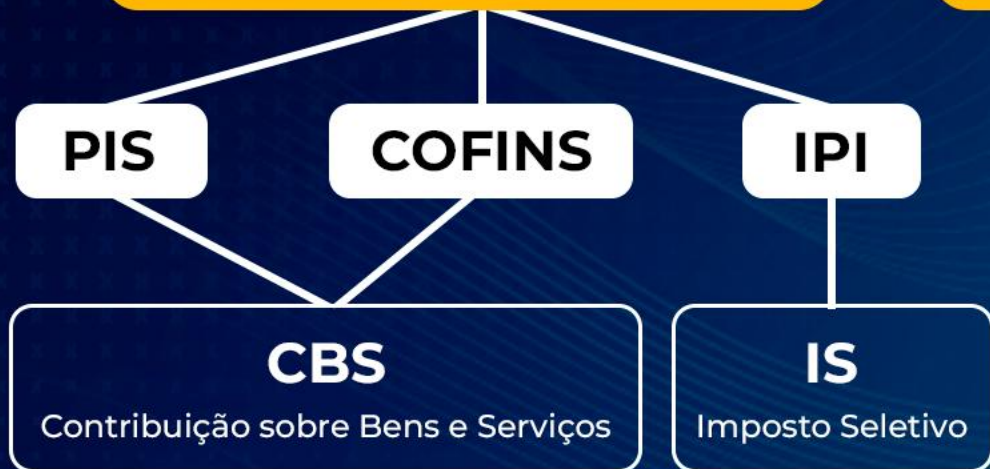
SPLIT PAYMENT 2



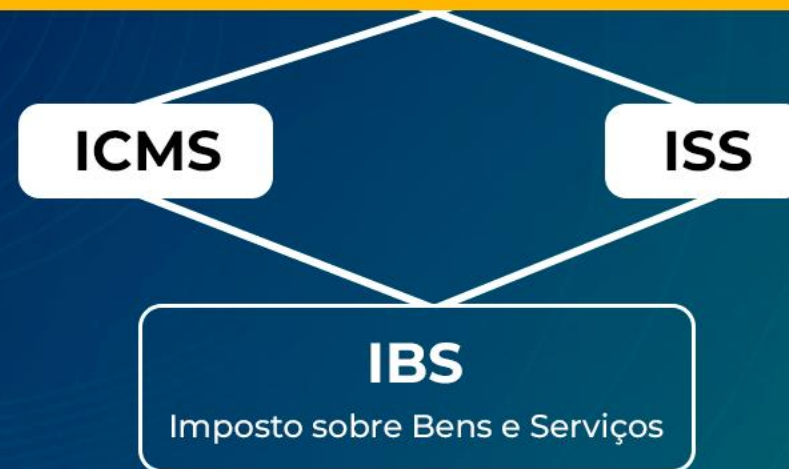


TRAN SIÇÃO

FEDERAL



ESTADO - DF - MUNICÍPIOS



2023



2024 a 2025



2026



2027



2029 a 2032



2033



IPVA

ITCMD

IPTU

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

OBRIIGADO!



Acesse para baixar o material

 professorfellipeguerra.com.br



 @prof.fellipeguerra

 /professorfellipeguerra