



Acesse para baixar o material

 [professorfellipeguerra.com.br](http://professorfellipeguerra.com.br)

 @prof.fellipeguerra

 /professorfellipeguerra

# REFORMA TRIBUTÁRIA

ASPECTOS OPERACIONAIS E PRÁTICOS





**COMPLEXIDADE**

**ONEROSIDADE**





# LINHA DO TEMPO

EC nº  
18/1965

CF  
1988

PEC nº  
45-A/2019

EC nº  
132/2023

LC  
214/2025

PLP  
108/2024

# LEI SANCIONADA

Definido as  
diretrizes para o  
**IBS, CBS e**  
**Imposto Seletivo**





# SUBSTITUIÇÃO DE 5 TRIBUTOS

PIS

COFINS

ICMS

ISSQN

IPI\*



# POR OUTROS 4 TRIBUTOS

IVA DUAL (IBS e CBS)

IMPOSTO SELETIVO

CONTRIBUIÇÃO ESTADUAL\*



# 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



# AUDITORIAS DIGITAIS E CRUZAMENTOS DE INFORMAÇÕES





# IVA DUAL (IBS + CBS)

- Base ampla
- Cálculo por fora
- Não cumulatividade plena
- Legislação uniforme

# CADEIA ECONÔMICA PERFEITA



**Indústria**



**Atacado**



**Varejo**



**Consumidor**



# SPLIT PAYMENT



# ***SPLIT PAYMENT***





# CRUZAMENTOS **PF** E **PJ**

- 01** Movimentação financeira incompatível
- 02** Omissões de rendimentos tributáveis – cruzamentos com terceiros
- 03** Despesas fictícias e rendimentos não tributados
- 04** Receitas declaradas **x** documentos emitidos

# VISÃO DO PROCESSO DE ESCRITURAÇÃO

Base  
Única



Base  
Múltiplas



## 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

# PONTOS DE ATENÇÃO!!

Quais produtos/operações serão tributados?	Em quais produtos e operações aplicar as reduções de alíquotas?
Serão necessários ajustes no sistema emissor de notas fiscais?	Situações que necessitam destaque de crédito presumido?
Emissões para ZFM e áreas de livre comércio?	Como operacionalizar os estornos de créditos?
Saldo credor de PIS, COFINS, estoques e ICMS?	Quais produtos terão incidência do Imposto Seletivo?



“

A direção é mais importante  
que a velocidade.

”

Edson Marques

# OBRIGADO!



**Acesse** para baixar o material



[professorfellipecguerra.com.br](http://professorfellipecguerra.com.br)



@prof.fellipecguerra



/professorfellipecguerra