

**RAYES & FAGUNDES**

---

ADVOGADOS ASSOCIADOS

REFORMA

# TRIBUTÁRIA

É PROMULGADA



# TIMELINE

## JUNHO-2024

Aprovação das Leis Complementares

ATÉ 2025

Leis Ordinárias da União, Estados e Municípios



## 2026

Aliquota de 0,9% para CBS e 0,1% para IBS abatendo PIS/COFINS ou resarcindo



## 2027-2028

Extinção de PIS/COFINS e IPI\*

Incidência integral da CBS e IS + 0,1% de IBS abatendo CBS



## •2029-2032

Redução escalonada do ICMS e do ISS em 10%/ano + aumento proporcional do IBS em 10%/ano



## 2033

Novo regime tributário passa a vigorar integralmente  
Extinção do ICMS e ISS

\* IPI será reduzido a zero, exceto para produtos importados ou fabricados fora da ZFM e que tenham similares produzidos na ZFM.

# QUAL ALÍQUOTA?!

O projeto determina que o Senado Federal será competente para estabelecer alíquotas de referência para o IBS e a CBS, aplicáveis a todos os entes federados. O objetivo é a simplificação da tributação do consumo, em contraste com a multiplicidade de alíquotas do sistema atual.

## VISÃO GERAL

**IBS:** alíquota do imposto será composta pelo somatório de duas alíquotas, uma do Estado e uma do Município de **destino** da operação, a serem definidas na fase de transição

**CBS:** alíquota de referência a ser definida na fase de transição

## PONTOS DE ATENÇÃO

- Alíquota de referência observará a média da arrecadação de cada tributo (IPI, PIS, COFINS, ICMS e ISS) durante os anos de 2012 a 2021 em comparação ao PIB, e este acompanhamento será mantido durante a fase de transição até a vigência completa no novo regime de tributação do consumo (vedação ao aumento da arrecadação tributária proporcional ao PIB)
- Entes poderão livremente adotar alíquotas próprias observando o teto da alíquota de referência
- O projeto não prevê a possibilidade de fixação de alíquotas máximas e mínimas pelos entes federados
- Determinados bens e serviços estarão sujeitos a redução de alíquotas

# B A S E D E INCIDÊNCIA

Base de incidência **ampla e uniforme** para o IBS e para a CBS, de modo a abranger todas as operações com bens materiais ou imateriais, inclusive direitos, ou com serviços.

## V I S Ã O G E R A L

A apuração do IBS, da CBS e do IS não deverá incluir tais tributos em suas próprias bases de cálculo; a alíquota nominal será igual à alíquota efetiva. A regra simplifica a apuração dos tributos, além de conferir transparência à carga tributária e segurança jurídica aos contribuintes.

O cálculo do tributo “por fora” deverá evitar conflitos decorrentes da inclusão dos tributos em suas bases de cálculo

## P O N T O S D E A T E N Ç Ã O

- Embora haja previsão de apuração do IS “por fora”, o legislador complementar terá a possibilidade de incluir tal imposto na base de cálculo do IBS e da CBS
- A lei complementar deverá definir o conceito de “operações com serviços” em contraposição às “operações com bens”, embora não preveja nenhuma orientação quanto à definição de “operações com bens imateriais, inclusive direitos”;
- O projeto também prevê que a lei complementar deverá disciplinar a forma de cálculo do IBS e da CBS
- A materialidade ampla do IBS e da CBS denota que o regime atualmente vigente, que onera mercadorias e serviços, não contempla as meras cessões de direitos (licenciamentos, por exemplo)

# A R R E C A D A Ç Ã O **PARA O DESTINO**

Um dos pilares do projeto é a tributação do consumo no destino. Assim, por regra, as alíquotas incidentes serão aquelas dos estados federados a que destinadas as operações praticadas, de maneira que o ônus econômico dos tributos se verifique no local do consumo.

## V I S Ã O   G E R A L

A mudança pretende reduzir ou encerrar a guerra fiscal, por meio da neutralidade tributária entre agentes econômicos que praticam operações idênticas e da eliminação das distorções geradas por benefícios fiscais

## P O N T O S   D E   A T E N Ç Ã O

- Incerteza quanto à definição de "destino" da operação,
- Poderão ser considerados como "destino", a depender das características das operações: o local da entrega do bem ou do serviço, de sua disponibilização, da localização do bem, o local da prestação ou da disponibilização do serviço ou do domicílio ou da localização do adquirente do bem ou serviço

# CONTRIBUINTE

O projeto conferiu ampla liberdade ao legislador complementar para definição do sujeito passivo.

## V I S Ã O   G E R A L

- Lei complementar definirá o sujeito passivo do imposto
- A proposta aprovada dispõe que o sujeito passivo poderá ser a pessoa que **concorrer para a realização, a execução ou o pagamento da operação**, ainda que residente ou domiciliada no exterior

## P O N T O S   D E   A T E N Ç Ã O

- Sujeito passivo residente ou domiciliado no exterior: potencial ofensa **ao princípio da territorialidade**
- Lei complementar deverá disciplinar a questão do domicílio/residência dotomador
  - Dificuldade de obter e manter atualizada tal informação
  - Relevante para repartição da cargatributária com o “destino”
- Menção a “pagamento da operação” pode viabilizar a imposição da responsabilidade a terceiro com pouca ou nenhuma vinculação com o fato gerador (instituições financeiras, arranjos de pagamento)

# NÃO **CUMULATIVIDADE PLENA,** SERÁ ? !

Objetivo de garantir a neutralidade tributária: o montante cobrado em todas as operações envolvendo bens (materiais e imateriais) e serviços que concorram para a atividade econômica poderá ser utilizado para compensar o valor devido a título de IBS e CBS.

**Exceções: bens e serviços de uso pessoal e operações sujeitas à isenção e não incidência.**

## PONTOS DE ATENÇÃO

**Direito ao crédito:** prejuízo caso seja exigida a comprovação do recolhimento pelo fornecedor do bem ou serviço. Quando o adquirente puder efetuar o recolhimento do imposto incidente nas suas aquisições de bens ou serviços; ou quando o recolhimento do imposto ocorrer na liquidação financeira da operação, o crédito dependerá da comprovação do recolhimento pelo adquirente.

**Ressarcimento de créditos acumulados:** previsão de retenção de parte da receita arrecadada com o IBS e a CBS para servir de lastro para o ressarcimento dos contribuintes. O fruto da arrecadação apenas passará a compor o montante a ser repassado aos entes federativos após o titular do crédito acumulado utilizá-lo para abatimento de débitos próprios. A definição do prazo para o ressarcimento em espécie foi delegada à lei complementar.

**Residual de Saldo Credor de ICMS:** via crucis de homologação perante os Estados para ressarcimento em 240 meses com correção pelo IPCA → o ressarcimento em 8 (mas dependerá de regulamentação).

## BENS DE **CAPITAL E PD&I**

A PEC autoriza a Lei Complementar a estabelecer alternativas para desoneração da CBS e do IBS sobre os investimentos em bens de capital, seja através: (i) do **diferimento** dos tributos nas compras ou (ii) **redução integral das alíquotas** da CBS e do IBS ou (iii) **crédito integral** e imediato, inclusive elegível a ressarcimento.

### VISÃO GERAL

Adicionalmente, os investimentos realizados em Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação – PD&I – em parceria com universidades, institutos, fundações e organizações sem fins lucrativos foram totalmente desonerados da CBS e do IBS.

### PONTOS DE ATENÇÃO

- Ainda dependerá de regulamentação em Lei Complementar e nas respectivas Leis Ordinárias de cada ente federativo.

# BENEFÍCIOS FISCAIS DE ICMS – LC 160

A proposta garante o aproveitamento dos benefícios fiscais de ICMS concedidos pelos Estados no contexto da LC 160 até 2032.

## VISÃO GERAL

Os benefícios fiscais **ONEROSOS** de ICMS concedidos até **31 de maio de 2023**, observada, se aplicável, a exigência de registro e depósito estabelecida pelo art. 3º, I, da Lei Complementar nº 160, de 2017, que tenham cumprido tempestivamente as condições exigidas pela norma concessiva do benefício, serão preservados integralmente até 2028; contudo, de 2029 a 2032, o ICMS será substituído gradualmente pelo IBS.

## PONTOS DE ATENÇÃO

- Ao ser substituído pelo IBS, o benefício do ICMS será reduzido, o que obrigará os Estados a compensarem financeiramente as empresas a perda sofrida, mas isto dependerá ainda de regulamentação em lei complementar e leis ordinárias.
- Aqueles benefícios cujo prazo de vigência se encerra antes de 2032 poderão ser prorrogados ou renovados sem qualquer prejuízo.
- Benefícios fiscais concedidos por prazo indeterminado, em verdade, vigoram apenas até 31/12/2032, o que atende ao critério da PEC de que tenham prazo determinado.

# REGIMES DE TRIBUTAÇÃO DIFERENCIADOS

Exceções à incidência “normal” do IBS e da CBS para determinados setores de **relevante função social**. Serão aplicados a setores expressamente elencados no texto constitucional e dependerão de Lei Complementar para listar os bens e serviços que farão jus às alíquotas diferenciadas, sendo vedadas inovações/ampliações de setores por atos normativos infraconstitucionais.

## ISENÇÃO

- Serviços de transporte público coletivo de passageiros rodoviário e metroviário de caráter urbano, semiurbano e metropolitano;
- Atividades de reabilitação urbana de zonas históricas e de áreas críticas de recuperação e reconversão urbanística

## REDUÇÃO 100% DA CBS/IBS

- Dispositivos médicos;
- Dispositivos de acessibilidade para pessoas com deficiência;
- Medicamentos, inclusive composições para nutrição enteral ou parenteral e as composições especiais e fórmulas nutricionais destinadas às pessoas com erros inatos do metabolismo
- Produtos de cuidados básicos à saúde menstrual;

- Cesta básica nacional
- Produtos hortícolas, frutas e ovos;
- Os serviços prestados por Instituição Científica, Tecnológica e de Inovação (ICT) sem fins lucrativos;
- Automóveis de passageiros, conforme critérios e requisitos estabelecidos em lei complementar, quando adquiridos por pessoas com deficiência e pessoas com transtorno do espectro autista, diretamente ou por intermédio de seu representante legal ou por motoristas profissionais, nos termos de lei complementar, que destinem o automóvel à utilização na categoria de aluguel (táxi)

## **REDUÇÃO 100% DA CBS**

---

- Serviços de educação de ensino superior nos termos do Programa Universidade para Todos (Prouni), instituído pela Lei nº 11.096, de 13 de janeiro de 2005

## **REDUÇÃO 60% DA CBS/IBS**

---

- Serviços de educação;
- Serviços de saúde;
- Dispositivos médicos;
- Dispositivos de acessibilidade para pessoas com deficiência;
- Medicamentos, inclusive composições para nutrição enteral ou parenteral e as composições especiais e fórmulas nutricionais destinadas às pessoas com erros inatos do metabolismo;
- Produtos de cuidados básicos à saúde menstrual;
- Serviços de transporte público coletivo de passageiros rodoviário e metroviário de caráter urbano, semiurbano e metropolitano;
- Alimentos destinados ao consumo humano, inclusive os sucos naturais sem adição de açúcares e conservantes
- Produtos de higiene pessoal e limpeza majoritariamente consumidos por famílias de baixa renda
- Produtos agropecuários, aquícolas, pesqueiros, florestais e extrativistas vegetais in natura;
- Insumos agropecuários e aquícolas;

- Produções artísticas, culturais, de eventos, jornalísticas e audiovisuais nacionais, atividades desportivas e comunicação institucional;
- Bens e serviços relacionados a soberania e segurança nacional, segurança da informação e segurança cibernética

## **REDUÇÃO 30% DA CBS/IBS**

---

- Prestação de serviços de profissão intelectual, de natureza científica, literária ou artística, desde que sejam submetidas a fiscalização por conselho profissional.

# REGIMES DE TRIBUTAÇÃO ESPECÍFICOS

Combustíveis e lubrificantes sobre os quais o imposto incidirá uma única vez

Serviços financeiros

Operações com bens imóveis

Planos de assistência à saúde

Concursos de prognósticos

Sociedades cooperativas, que será optativo

Serviços de hotelaria

Parques de diversão e parques temáticos

Aviação regional

Bares e restaurantes

Agências de viagens e de turismo

Atividade esportiva desenvolvida por Sociedade Anônima do Futebol

Operações alcançadas por tratado ou convenção internacional, inclusive referentes a missões diplomáticas, repartições consulares, representações de organismos internacionais e respectivos funcionários acreditados

Serviços de transporte coletivo de passageiros rodoviário intermunicipal e interestadual, ferroviário, hidroviário e aéreo

# REGIMES FAVORECIDOS DE TRIBUTAÇÃO

Alterações preservam o Simples Nacional e o tratamento fiscal favorecido conferido à Zona Franca de Manaus ("ZFM") e às Áreas de Livre Comércio ("ALC")

## VISÃO GERAL



### ZFM e ALC

Tratamento fiscal conferido à ZFM será mantido até 2073

As leis instituidoras do IBS e da CBS disciplinarão mecanismos para manutenção do diferencial competitivo da ZFM e dos benefícios fiscais atribuídos às operações originadas na ZFM e nas ALC

A partir de 2027, criado o FTEZFM para Criação do Fundo de Sustentabilidade e Diversificação Econômica do Estado do Amazonas. O imposto de ZFM não será aplicado ao FTEZFM, zerado para os produtos que também sejam fabricados na ZFM e zerado para os demais.



Regime de tributação favorecido para microempresas e empresas de pequeno porte será regulamentado por lei complementar

Regime unificado: vedação ao aproveitamento de créditos pelo beneficiário; possibilidade de montante equivalente ao cobrado por meio do regime único

**Possibilidade de recolhimento em separado de IBS e CBS: apuração regular de créditos e débitos na cadeia produtiva/comercial**

# IMPOSTO **SELETIVO**

Substituirá o atual IPI e incidirá sobre bens de consumo que sejam prejudiciais à saúde ou ao meio ambiente, em linha com modelos adotados em outros países

## VISÃO GERAL

- Lei ordinária instituirá o imposto e definirá os bens e serviços tributados
- Incidirá nas importações, mas não nas exportações
- Poderá incidir de maneira cumulada com outros tributos, exceto o IPI
- **Integrará a base de cálculo do IBS e da CBS e do ICMS e ISS na fase de transição**
- Alíquotas poderão ser alteradas pelo Poder Executivo
- Não se sujeita ao princípio da anterioridade, mas se sujeita ao princípio na anterioridade nonagesimal
- Não incidirá sobre energia e telecomunicações, mas poderá ser exigido na extração de petróleo e minérios

## P O N T O S   D E   A T E N Ç Ã O

- Incidirá de **forma monofásica**, apenas numa única etapa da cadeia de comercialização.
- PEC não define regime cumulativo ou não cumulativo do imposto
- Não incidência do IPI sobre produtos tributados pelo Imposto Seletivo pode gerar distorções na não cumulatividade do IPI durante a fase de transição
- Possibilidade de instituição do Imposto Seletivo **antes de 2027** (PEC não definiu quando o imposto será instituído, mas prevê que irá gerar arrecadação em 2027)
- Risco de subjetividade na definição dos produtos e serviços tributados
- Incidência sobre energia elétrica serviços de telecomunicações derivados de petróleo combustíveis e minerais