


# CONTADOR! TRIBUTARISTA!

Avanços e desafios da  
Reforma Tributária



Acesse para baixar o material

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

 @prof.fellipeguerra

 /professorfellipeguerra





**COMPLEXIDADE**

**ONEROSIDADE**





# LINHA DO TEMPO

EC nº  
18/1965

CF  
1988

PEC nº  
45-A/2019

EC nº  
132/2023

PLP  
68/2024

PLP  
108/2024

# SUBSTITUIÇÃO DE 5 TRIBUTOS

PIS

COFINS

ICMS

ISSQN

IPI



# POR OUTROS 4 TRIBUTOS

IVA DUAL (IBS e CBS)

IMPOSTO SELETIVO

*CONTRIBUIÇÃO ESTADUAL\**



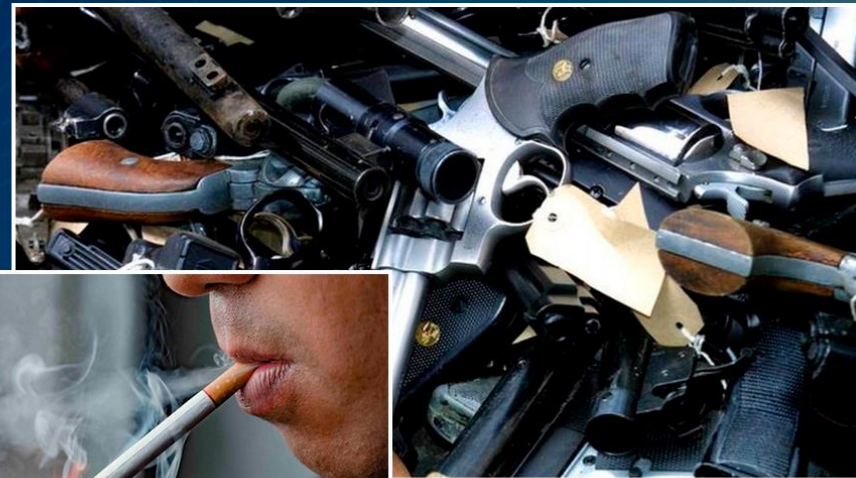


# IVA DUAL (IBS + CBS)

- ▶ Base ampla
- ▶ Cálculo por fora
- ▶ Não cumulatividade plena
- ▶ Recolhimento no destino

# 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**

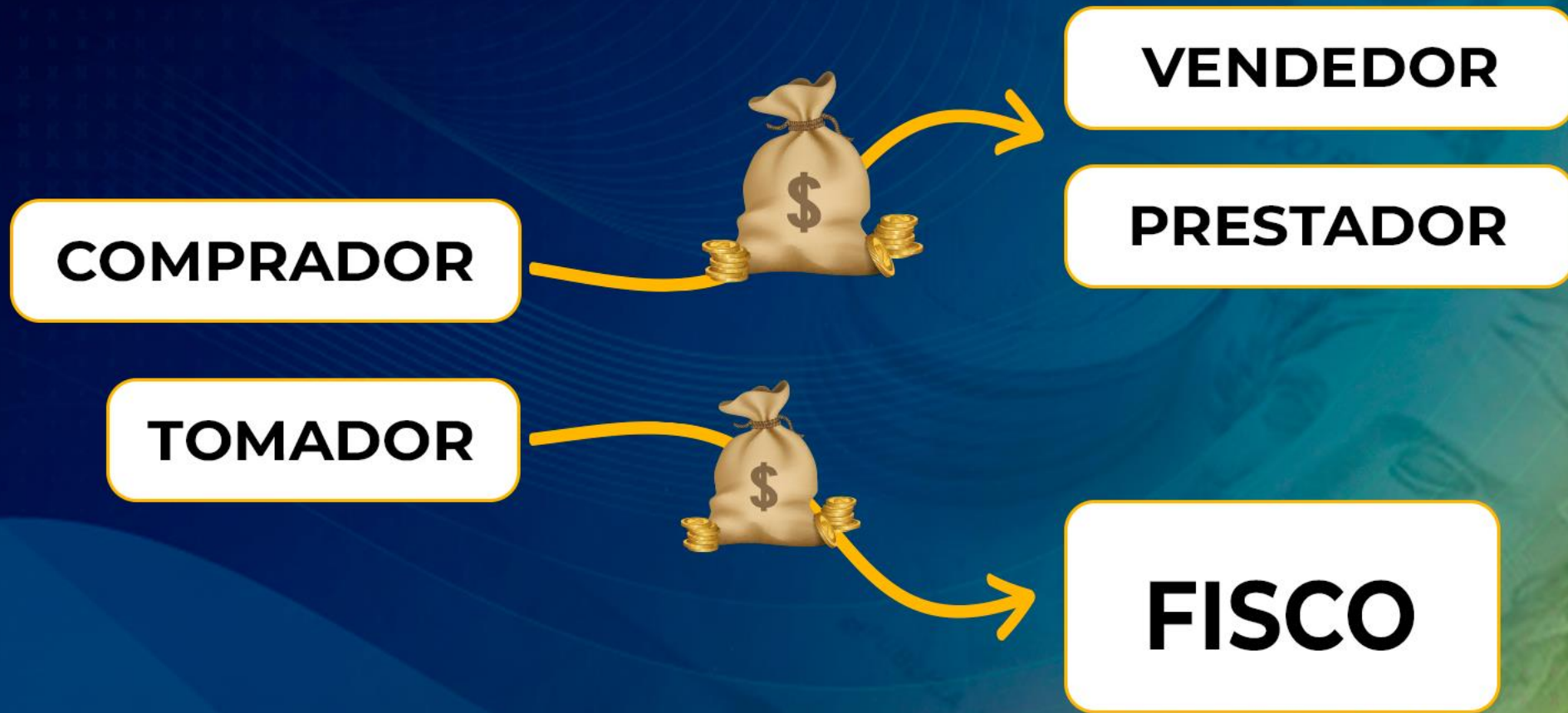
**Redução de R\$ 85,50 no valor  
dos créditos ao comprar de  
empresa optante pelo Simples**

# SPLIT PAYMENT





# ***SPLIT PAYMENT 1***



# ***SPLIT PAYMENT 2***

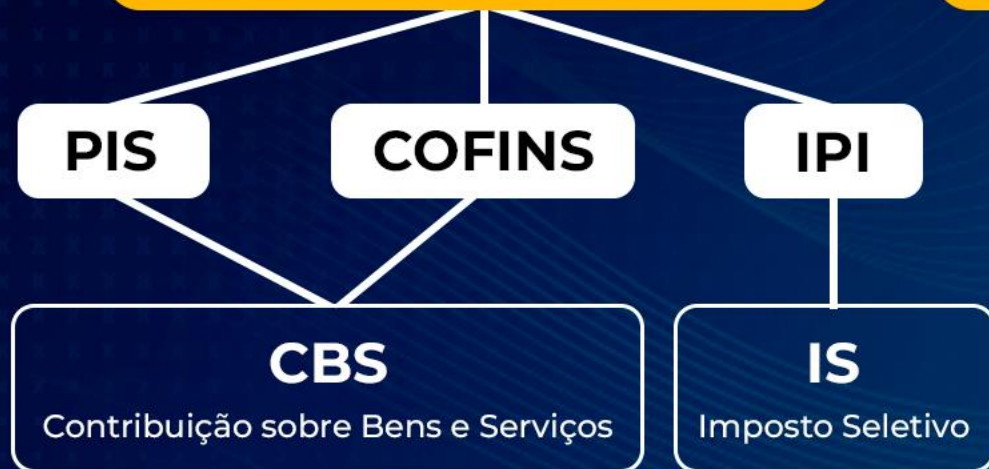




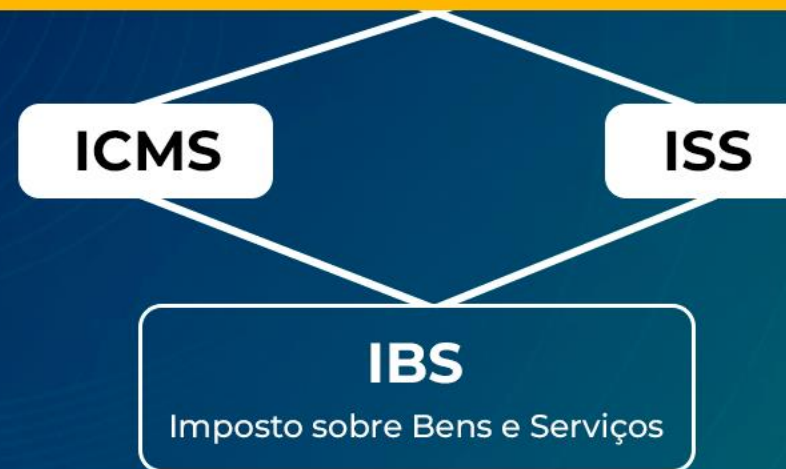


# TRAN SIÇÃO

## 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

globo.com g1 ge gshow globoplay o globo 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

# OBRIGADO!



Acesse para baixar o material



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



@prof.fellipecguerra



/professorfellipecguerra