

● ● ● 2024

A VIDA REAL COM A REFORMA TRIBUTÁRIA

ROiT | TECNOLOGIA ALÉM DO FUTURO



OS IMPACTOS DA REFORMA TRIBUTÁRIA SÓ PODEM SER DIMENSIONADOS COM DADOS!

SPED

+

DOCUMENTOS FISCAIS

837
Empresas

R\$ 470 bilhões
Receita Bruta Anual

* A alíquota **NÃO É O MAIS IMPORTANTE**, qualquer que seja ela, os **IMPACTOS** que vou mostrar não se alteram, só mudam o montante, o valor em cada linha de análise. O estudo comparativo considerou o total de **26,5% para IBS e CBS**, com as alíquotas de Imposto Seletivo indicados pelo governo ao Banco Mundial, para cada item e todas as definições do PLP 68 aprovado em 10/08/2024 na Câmara.

COMO CALCULAR O VERDADEIRO IMPACTO DA REFORMA TRIBUTÁRIA PARA UMA EMPRESA?

PREÇOS
DE **COMPRA**



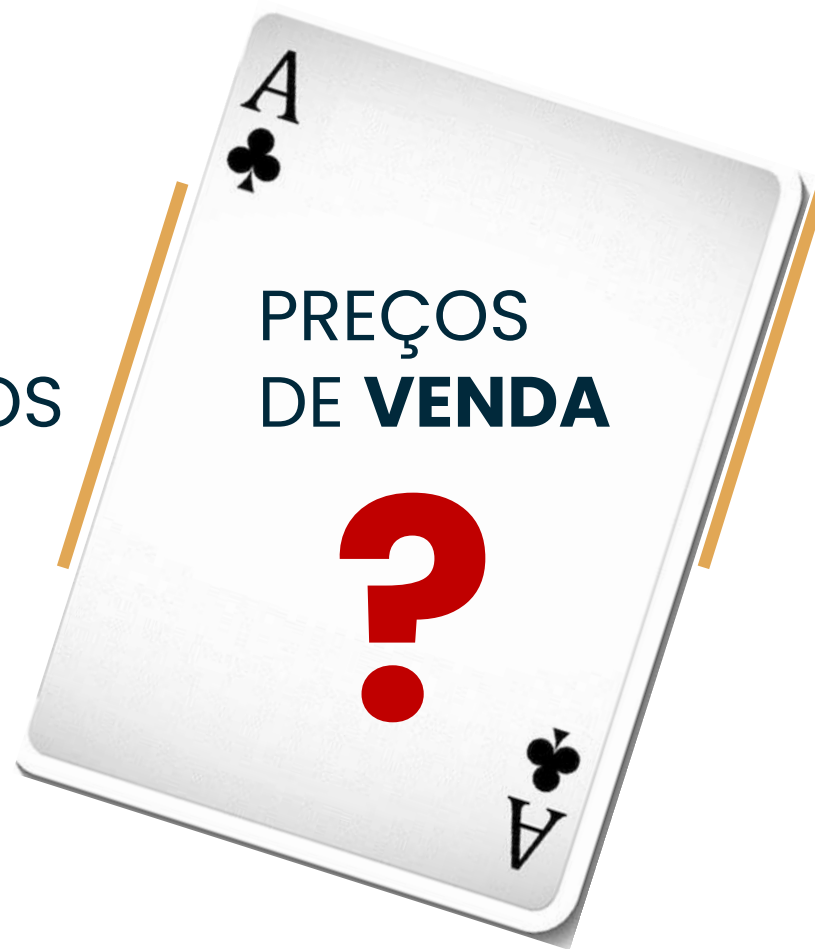
CRÉDITOS
TRIBUTÁRIOS



PREÇOS
DE **VENDA**



DÉBITOS
TRIBUTÁRIOS



FAZER A TROCA DOS TRIBUTOS NÃO É SUFICIENTE!

Exclusão dos Tributos em Cadeia, Acrescidos do IVA

Caso específico de uma indústria

- › Preços brutos de compra (-) tributação total em cadeia (+) IVA (+) IS = Novos Preços de Compra
- › Preços brutos de venda (-) tributação total das saídas (+) IVA = Novos Preços de Venda
- › Novos Débitos Tributários IVA (-) Novos Créditos Tributários IVA

| OPERAÇÃO | AS IS | TO BE | Diferença | % |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|---------|
| (+) SAÍDAS – MERCADORIAS | R\$ 23 bilhões | R\$ 22 bilhões | -R\$ 376 milhões | -1,6% ↓ |
| (+) SAÍDAS – SERVIÇOS E DEMAIS | R\$ 38,513 milhões | R\$ 42,7 milhões | R\$ 4,2 milhões | 11% ↑ |
| (-) ENTRADAS – MERCADORIAS | R\$ 8,4 bilhões | R\$ 8 bilhões | -R\$ 404 milhões | -4,8% ↓ |
| (-) ENTRADAS – SERVIÇOS E DEMAIS | R\$ 3,5 bilhões | R\$ 3,7 bilhões | R\$ 257 milhões | 7,3% ↑ |
| (-) TRIBUTOS A RECOLHER | R\$ 708,6 milhões | R\$ 774,3 milhões | R\$ 65 milhões | 9,2% ↑ |
| (+) Créditos | R\$ 3,5 bilhões | R\$ 2,2 bilhões | -R\$ 1,2 bilhões | -36% |
| (-) Débitos | R\$ 4,2 bilhões | R\$ 3 bilhões | -R\$ 1,2 bilhões | -29% |
| (=) “RESULTADO” | R\$ 10,3 bilhões | R\$ 10 bilhões | -R\$ 300 milhões | -2,8% |

Ganho/Perda: -2,85%

SE TODOS OS FORNECEDORES
REPASSAREM A REDUÇÃO OU
AUMENTO DE PREÇOS, DE ACORDO
COM A NOVA TRIBUTAÇÃO, QUAL
DEVE SER O SEU NOVO PREÇO
PARA MANTER O RESULTADO?

NINGUÉM QUER PERDER COM A REFORMA TRIBUTÁRIA



Manutenção do Resultado/Margem

- › Preços brutos de compra (-) tributação total em cadeia (+) IVA (+) IS = Novos Preços de Compra
- › Novos Débitos Tributários IVA e IS (-) Novos Créditos Tributários IVA e IS
- › Novos Preços de Venda estão mantendo o resultado/margem atual

| OPERAÇÃO | AS IS | TO BE | Diferença | % |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------|
| (+) SAÍDAS – MERCADORIAS | R\$ 448.019.168.420 | R\$ 460.830.989.368 | R\$ 12.811.820.948 | 2,86% ↑ |
| (+) SAÍDAS – SERVIÇOS E DEMAIS | R\$ 22.016.038.242 | R\$ 25.176.981.788 | R\$ 3.160.943.546 | 14,36% ↑ |
| (-) ENTRADAS – MERCADORIAS | R\$ 207.677.894.866 | R\$ 208.359.583.864 | R\$ 681.688.999 | 0,33% ↑ |
| (-) ENTRADAS – SERVIÇOS E DEMAIS | R\$ 30.536.589.080 | R\$ 32.654.808.572 | R\$ 2.118.219.491 | 6,94% ↑ |
| (-) TRIBUTOS A RECOLHER | R\$ 28.310.054.335 | R\$ 41.482.910.338 | R\$ 13.172.856.004 | 46,53% ↑ |
| (+) Créditos | R\$ 68.029.445.791 | R\$ 46.053.121.166 | - R\$ 21.976.324.624 | -32,3% ↓ |
| (-) Débitos | R\$ 96.339.500.125 | R\$ 87.536.031.504 | - R\$ 8.803.468.621 | -9,14% ↓ |
| (=) RESULTADO | R\$ 203.510.668.381 | R\$ 203.510.668.381 | R\$ - | 0,00% |

Ganho/Perda: **0,00%**

Os **PREÇOS** precisam ser **AJUSTADOS** para cima ou para baixo. Item a item, operação por operação, Estado ou Município, **um a um!**

Isso leva tempo e é trabalhoso. Exige esforço comercial, além do tributário e da contabilidade.

MUITOS ITENS TERÃO AUMENTO DE PREÇOS

583.184 itens
vão custar mais na
compra com fornecedores

ENQUANTO OUTROS TERÃO REDUÇÃO

1.190.590
vão custar menos na
compra com fornecedores

Falar que teremos **MAIS CRÉDITOS** é outra ilusão! Para muitas empresas isso não é uma verdade e aumentam os débitos.

E se gera mais crédito, também gera mais desembolso de caixa.

O impacto de capital de giro será de **R\$ 2,8 bilhões** para as empresas analisadas, de **1 a 3%** das compras.

ESTÃO ESQUECENDO DO MEI E DO SIMPLES NACIONAL

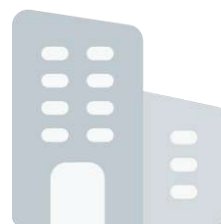
Fornecedores

Não Geram Total Créditos

236.082
64,47% da base
MEI/Simples Nacional

R\$ 6,4 bilhões
2,7% das Compras Atuais

R\$ 1 bilhão
Perda de Créditos IVA



EMPRESA



Clientes

Não Aproveitam Créditos

4.119.246
94,85% da base
PF/MEI/Simples Nacional

R\$ 27,1 bilhões
5,77% das Vendas Atuais

R\$ 4,6 bilhões
Perda de Créditos IVA



**“SERVIÇO FINANCEIRO
TRIBUTA, MAS DÁ
CRÉDITO. SISTEMA MAIS
INOVADOR, REFERÊNCIA
INTERNACIONAL”**
(Bernard Appy)

**E AS PESSOAS FÍSICAS,
OS 15 MILHÕES DE MEI'S
E 6 MILHÕES DE
EMPRESAS NO SIMPLES?
FICAM SÓ COM O
DÉBITO?**

OS TRIBUTOS SÃO DESLOCADOS NA CADEIA

AS IS

Fornecedores

Vendas: **R\$ 238,2 bilhões**
Tributos Vendas: **R\$ 68 bilhões**

EMPRESA

Vendas: **R\$ 470 bilhões**
Tributos Vendas: **R\$ 96,3 bilhões**

Clientes

Tributação Efetiva
20,5% sobre Receita Bruta
25,78% sobre Líquido

TO BE

Fornecedores

Vendas: **R\$ 241 bilhões**
Tributos Vendas: **R\$ 46 bilhões**

EMPRESA

Vendas: **R\$ 486 bilhões**
Tributos Vendas: **R\$ 87,5 bilhões**

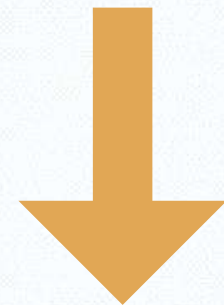
Clientes

Tributação Efetiva
18,01% sobre Receita Bruta
21,97% sobre Líquido

26,5% não serão
suficientes para
manter a
arrecadação



30,3%



Com R\$ 100 bilhões *SPLIT PAYMENT*: 27,98%

Ainda assim, é alta a probabilidade de AUMENTO DE ARRECADAÇÃO!

Com 28 páginas e mais de 20 artigos para definição do cálculo!

A **base** foi tão ampliada e as empresas serão forçadas a subir preços, para manutenção das suas margens, para as que fizerem cálculos.

E as que não fizerem, vão fechar as portas!

NÃO HÁ TEMPO SUFICIENTE PARA ENTENDIMENTO E ADEQUAÇÃO DOS SISTEMAS NAS EMPRESAS!!!



Ivã: o IVA brasileiro

**Eu sou bem
simples,
confia.**



OBRIGADO!



LUCAS RIBEIRO
CEO

☎ 0800 942 3019

📞 +55 11 91631.5551



✉ lucas@roit.com.br

🌐 www.roit.com.br