

● ● ● 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

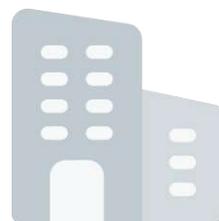
Fornecedores

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**

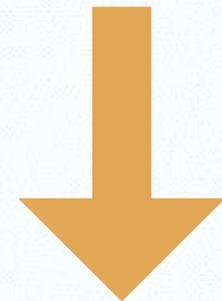
Clientes

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