

● ● ● 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

---

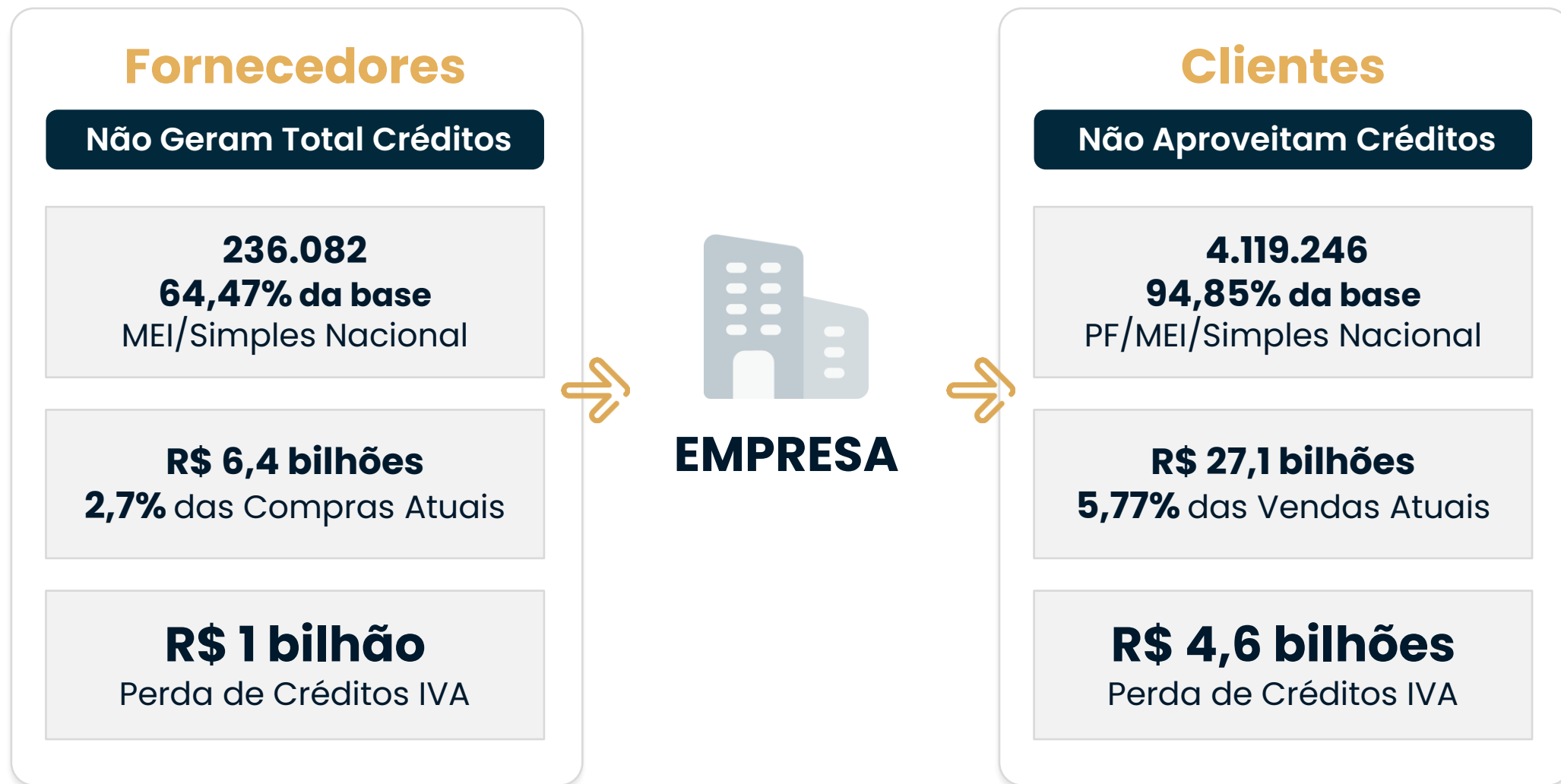
**1.190.590**  
vão custar menos na  
compra com fornecedores

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





***“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

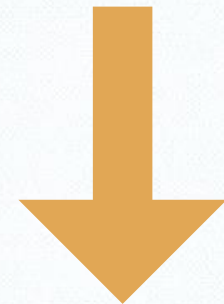
Tributação Efetiva  
**18,01% sobre Receita Bruta**  
**21,97% sobre Líquido**

**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!!!**





ÚLTIMA REVISÃO: 01/08/2024

[illegible]

# 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

