



Reforma Tributária: Simples Nacional

Microempresas e EPP

- Impacto na **competitividade comercial**
- Aumento no **custo de *Compliance* Tributário**
- Desidratação do Simples Nacional

Modelo Atual

AQUISIÇÃO DE MERCADORIA	R\$ 100.000,00
ICMS 18% ¹	R\$ 18.000,00
VR. DA OPERAÇÃO	R\$ 100.000,00
VENDA DE MERCADORIA	R\$ 130.000,00
ALÍQUOTA SIMPLES 4,0% ²	R\$ 5.200,00
TOTAL DO PERÍODO ^{1 + 2}	R\$ 23.200,00

Modelo Novo

AQUISIÇÃO DE MERCADORIA	R\$ 100.000,00
IVA DUAL (IBS + CBS) 26,5%	R\$ 26.500,00
VR. DA OPERAÇÃO	R\$ 126.500,00
AQUISIÇÃO DE MERCADORIA	R\$ 82.000,00
IVA DUAL (IBS + CBS) 26,5%	R\$ 21.730,00
TOTAL DA OPERAÇÃO	R\$ 103.730,00

Modelo Novo

VENDA DE MERCADORIA	R\$ 130.000,00
IVA DUAL NO SIMPLES 4,0%	5.200,00

Opção A: Pagar dentro do
Simples = Aumento da carga

Modelo Novo

AQUISIÇÃO DE MERCADORIA	R\$ 100.000,00
IVA DUAL (IBS + CBS) 26,5%	R\$ 26.500,00
VR. DA OPERAÇÃO	R\$ 126.500,00
AQUISIÇÃO DE MERCADORIA	R\$ 82.000,00
IVA DUAL (IBS + CBS) 26,5%	R\$ 21.730,00
TOTAL DA OPERAÇÃO	R\$ 103.730,00

Modelo Novo

VENDA DE MERCADORIA

R\$ 130.000,00

IVA DUAL NO SIMPLES 26,5%

R\$ 34.450,00

APURAÇÃO DO IVA DUAL (IBS + CBS)

CRÉDITO

R\$ 21.730,00

A RECOLHER

DÉBITO

R\$ 34.450,00

R\$ 12.720,00

Modelo Novo

Opção B: Pagar por fora do
Simples = Aumento da carga

Modelo Atual

VENDA DE MERCADORIA	R\$ 130.000,00
ICMS	R\$ 1.768,00
PIS E COFINS	R\$ 806,00
ADQUIRENTE	LUCRO REAL
CRÉDITO ICMS	R\$ 1.768,00
CRÉDITO PIS E COFINS	R\$ 12.025,00
TOTAL DOS CRÉDITOS	R\$ 13.793,00

Modelo Atual

ADQUIRENTE	LUCRO REAL
CRÉDITO IBS	R\$ 1.768,00
CRÉDITO PIS E COFINS	R\$ 806,00
TOTAL DOS CRÉDITOS	R\$ 2.574,00

REDUÇÃO DOS CRÉDITOS	R\$ 11.219,00
-----------------------------	----------------------

Conclusões:

- Os cenários apresentados são **DESFAVORÁVEIS** para as microempresas e EPPs optantes pelo Simples Nacional
- **Opções:** Crédito presumido e redução do IVA nas aquisições



CONSELHO FEDERAL DE
CONTABILIDADE