

# REFORMA TRIBUTÁRIA

16° EnGiTEC

18/05/2026

*RAPHAEL BORGES LEAL DE SOUZA*

*DANIEL MELO NUNES DE CARVALHO*

*RICARDO BARROS*

*MARCO André RAMOS VIEIRA*

*FÁBIO FELIPE DÁQUILLA PRATES*

## O QUE VAMOS ABORDAR NO PAINEL DE HOJE?

### REFORMA TRIBUTÁRIA (EC 132/2023)

- Maior transformação da tributação nas últimas décadas
- Substituição de modelo fragmentado por um sistema baseado em IVA
- Novas regras, novos mecanismos e desafios de implementação

### COMO ESTÁ ESTRUTURADO O PAINEL?

- Exposições técnicas ao longo do dia
- Encadeamento lógico dos principais tópicos
- Espaço para perguntas ao final da manhã e da tarde

## DETALHES DAS PARTES DO PAINEL

### PRIMEIRA PARTE (MANHÃ)

- Contextualização e objetivos da Reforma Tributária
- Regras de incidência de IBS/CBS
- Regimes diferenciados, específicos e favorecidos

### SEGUNDA PARTE (TARDE)

- Comitê-Gestor, fiscalização, dívida ativa e processo administrativo fiscal
- Imposto Seletivo
- Aspectos federativos e arrecadação tributária

# REFORMA TRIBUTÁRIA

16° EnGITEC

18/05/2026

## PARTE 1

**Raphael Borges Leal de Souza**  
Consultor Legislativo do Senado Federal

# O QUE VAMOS ABORDAR?

16° EnGITEC

- ❑ **TÓPICO 1:** INTRODUÇÃO AO NOVO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL
- ❑ **TÓPICO 2:** CONTEXTO E OBJETIVOS DA REFORMA
- ❑ **TÓPICO 3:** MODELO DE IMPOSTO SOBRE O VALOR ADICIONADO
- ❑ **TÓPICO 4:** EXPERIÊNCIA INTERNACIONAL

# TÓPICO 1: INTRODUÇÃO AO NOVO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL

16° EnGITEC

## A EC nº 132/2023: Um Feito Histórico

- ❑ A reforma aprovada, aguardada há mais de trinta anos, “se impôs porque não havia mais como adiá-la”... “o Brasil não podia mais conviver com o atraso.” (Sen. Rodrigo Pacheco)

**TÓPICO 1:** INTRODUÇÃO AO NOVO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL

16° EnGITEC

**A EC nº 132/2023: Um Feito Histórico**

**MAS DE QUE REFORMA ESTAMOS  
FALANDO?**



# TÓPICO 1: INTRODUÇÃO AO NOVO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL

## A Nova Estrutura (EC nº 132/2023)



## Princípios e Características Essenciais do IVA Dual

- ❑ Legislação única nacional (harmonizada entre IBS e CBS)
- ❑ Alíquota padrão uniforme
- ❑ Regime de não-cumulatividade (débito e crédito)
- ❑ Base ampla (bens, serviços e direitos)
- ❑ Vedação de benefícios

## Princípios e Características Essenciais do IVA Dual

- ❑ Cobrança integralmente no destino (local de consumo)
- ❑ Incidência "por fora" (não compõe a própria base de cálculo)
- ❑ Gestão compartilhada do IBS pelo Comitê Gestor (CGIBS)

## Equidade e Mecanismos Sociais

- ❑ *Cashback*: devolução de parcela do IVA dual a consumidores de baixa renda
- ❑ Previsão de "poucas" alíquotas reduzidas
- ❑ Criação da Cesta Básica Nacional de Alimentos (CBNA), considerando a diversidade regional

## Regulamentação e Transição

- ❑ A Lei Complementar (LCP) nº 214/2025: instituição de IBS, CBS e IS (34 audiências públicas; 2240 emendas no Senado)
- ❑ A LCP detalha as normas gerais: hipóteses de incidência, base de cálculo, parâmetros para alíquotas, extinção dos débitos

## Regulamentação e Transição

- ❑ Implementação gradual, com transição modelada para manter estável a carga tributária total e sua repartição
- ❑ Criação de novos Fundos: Fundo Nacional de Desenvolvimento Regional e Fundo de Compensação de Benefícios Fiscais, entre outros

## Regulamentação e Transição

- ❑ LCP nº 227/2026: Institui o CGIBS e trata de processo administrativo fiscal e distribuição do produto da arrecadação do IBS
- ❑ Decreto nº 12.955/2026: Regulamento CBS
- ❑ Resolução CGIBS nº 6/2026: Regulamento IBS
- ❑ Imposto Seletivo – falta a lei com as alíquotas

## TÓPICO 2: CONTEXTO E OBJETIVOS DA REFORMA

Descreva o Sistema Tributário Brasileiro - Mentimeter

16° EnGITEC

### A Reforma de 1965/1966 e a Constituição de 1967

- ❑ EC nº 18/1965 – Reforma Tributária - SISTEMA
- ❑ Adoção inédita da **não-cumulatividade** no IPI e no ICM
- ❑ Criação do ISS e do IOF; previsão do FPE e FPM
- ❑ Aprovação do CTN em 1966 e do Capítulo sobre o ST na CF/1967 completam o ciclo

## TÓPICO 2: CONTEXTO E OBJETIVOS DA REFORMA

16° EnGITEC

### Constituição de 1988

- ❑ Assembleia Nacional Constituinte
- ❑ Manutenção da estrutura de 1965
- ❑ Desequilíbrio orçamentário
- ❑ Ampliação da base do ICM → ICMS
- ❑ União privilegia contribuições
- ❑ DRU

### A "Guerra Fiscal" do ICMS

- ❑ ICMS: complexo; 27 legislações; dilema entre origem e destino
- ❑ Unanimidade no CONFAZ para a concessão de benefícios fiscais
- ❑ Ausência de consenso
- ❑ Concessão unilateral de incentivos (guerra fiscal)

### O STN: Complexidade e Custo-Brasil

- ❑ A complexidade da legislação como fator de ineficiência
- ❑ Vários entes tributantes
- ❑ O Brasil como país recordista em horas anuais necessárias para cumprimento das obrigações tributárias pelas empresas

## TÓPICO 2: CONTEXTO E OBJETIVOS DA REFORMA

16° EnGITEC

- ❑ **Tênis de corrida** – classificação fiscal (6404.11.00 da NCM: calçado com sola exterior de borracha, plástico, couro natural ou reconstituído e parte superior de matérias têxteis - Calçado para esporte; calçado para tênis, basquetebol, ginástica, treino e semelhantes)



## TÓPICO 2: CONTEXTO E OBJETIVOS DA REFORMA

16° EnGITEC

### MERCADO INTERNO

IPI – 0%

PIS/PASEP – 0,65% **ou** 1,65%

COFINS – 3% **ou** 7,6%

ICMS (DF) – 20%

### IMPORTAÇÃO

II – 35%

IPI – 0%

PIS/PASEP IMP – 2,1%

COFINS IMP – 9,65% + 0,6% (10,25%)

ICMS (DF) – 20%

## **Conflitos ICMS x ISS**

**Concreto (caminhão betoneira) é mercadoria ou serviço?**



ISS

Súmula 167/STJ (1996)



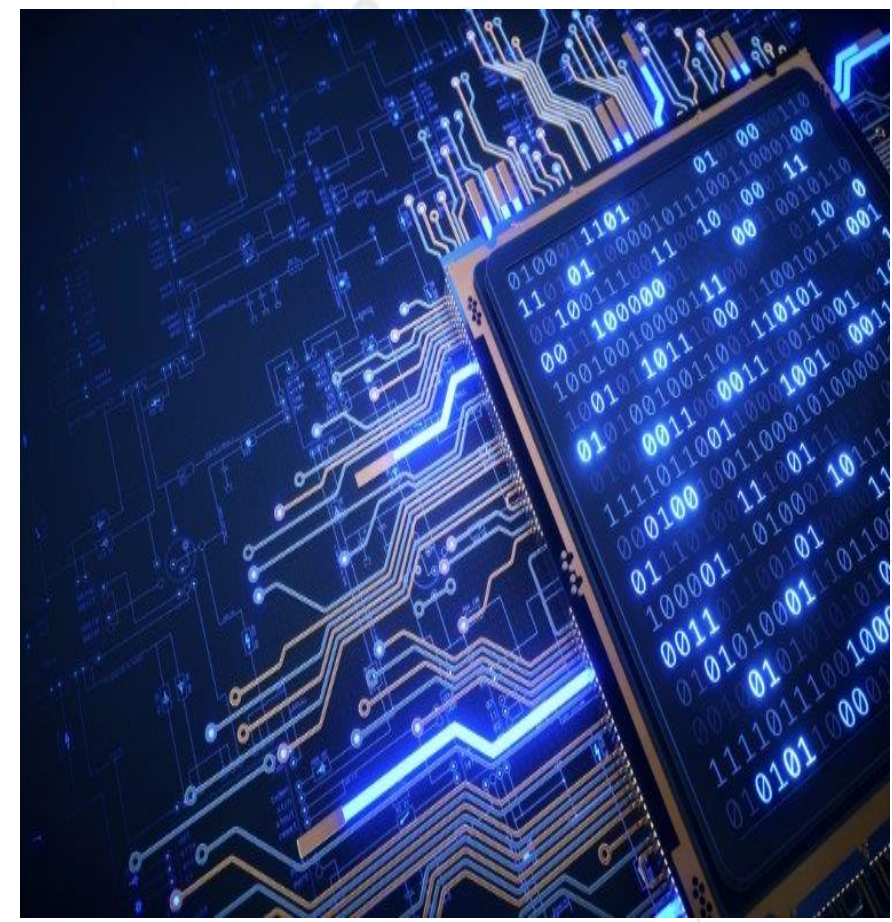
### Conflitos ICMS x ISS

**SOFTWARE (programa de computador)  
é mercadoria ou serviço?**



ISS

ADIN 1945/ADIN 5659 (2021)



### Conflitos ICMS x ISS

**MEDICAMENTO MANIPULADO é  
mercadoria ou serviço?**



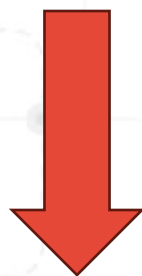
ISS

Tema 379 – Repercussão Geral  
(2021)



## Alíquota zero de PIS e COFINS

**SUNDAE do MCDonald's é bebida láctea?**



**SIM**

(CARF - 15746.720006/2023-55)



# TÓPICO 2: CONTEXTO E OBJETIVOS DA REFORMA

## Time to comply 2004

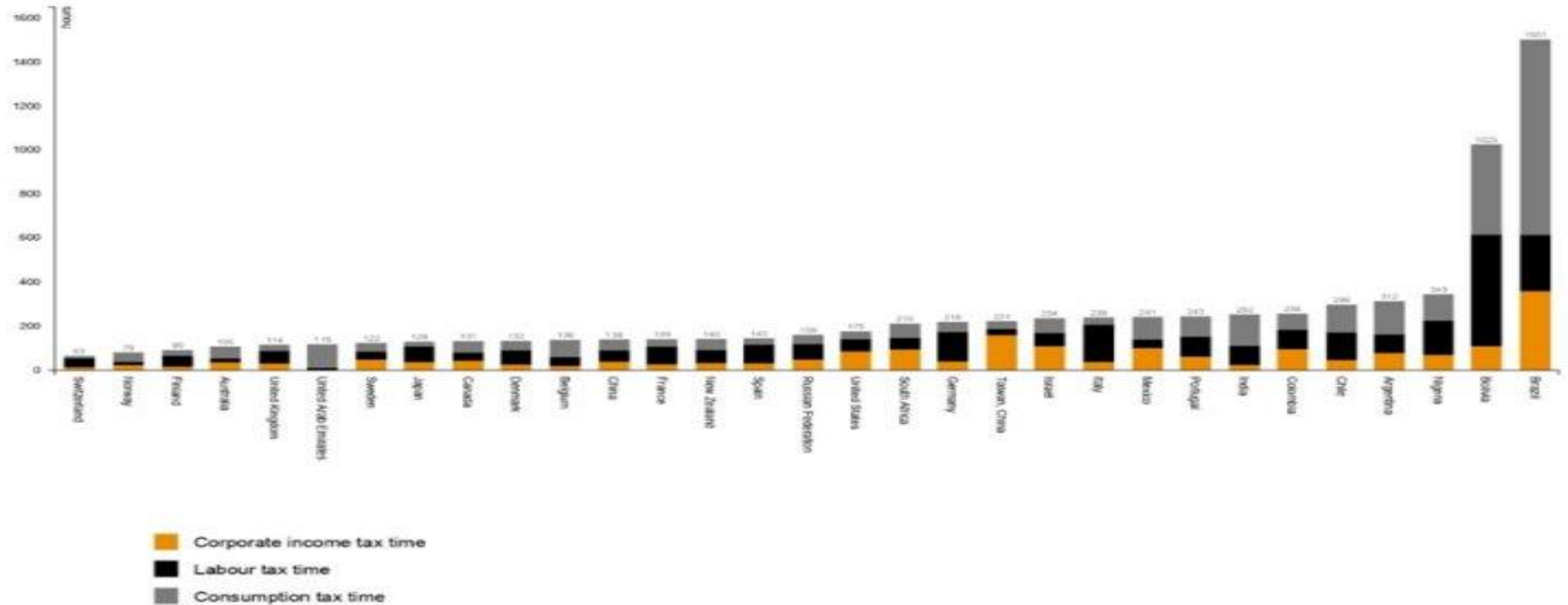


Source: PwC's Paying Taxes data explorer (<https://www.pwc.com/payingtaxesdatatool>). Note: Some of the figures in the chart may be rounded.

© 2019 PwC, the World Bank and International Finance Corporation. All rights reserved. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details. The World Bank refers to the legally separate but affiliated international organizations; International Bank for Reconstruction and Development and International Development Association.

# TÓPICO 2: CONTEXTO E OBJETIVOS DA REFORMA

## Time to comply 2018



Source: PwC's Paying Taxes data explorer (<https://www.pwc.com/payingtaxesdatatool>). Note: Some of the figures in the chart may be rounded.

© 2019 PwC, the World Bank and International Finance Corporation. All rights reserved. PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details. The World Bank refers to the legally separate but affiliated international organizations: International Bank for Reconstruction and Development and International Development Association.

## TÓPICO 2: CONTEXTO E OBJETIVOS DA REFORMA

16° EnGITEC

- ❑ Brasil 2004: **2600 horas/ano**
- ❑ Brasil 2018: **1501 horas/ano** (Bolívia: 1025 horas/ano)
- ❑ Suíça (63 h/ano); Rússia (159 h/ano), Índia (252 h/ano), China (138 h/ano) e África do Sul (210 h/ano)
- ❑ Gargalo: tributação sobre o consumo - 59% das horas/ano (média mundial de 38,5%)

## TÓPICO 2: CONTEXTO E OBJETIVOS DA REFORMA

TIPO DE BASE	2021	2022	2023	2024
Tributos sobre o consumo	44,01%	40,14%	39,42%	41,25%
Tributos sobre o rendimento	25,19%	28,91%	28,45%	28,14%
Tributos previdenciários	19,81%	20,07%	20,82%	19,74%
Tributos sobre o patrimônio	5,15%	5,05%	5,58%	5,31%
Tributos sobre mov. financeira	1,77%	1,88%	1,76%	1,78%
Outros	4,07%	3,95%	3,86%	3,78%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

### A Regressividade e a Distorção na Estrutura Fiscal (*Tax Mix*)

- ❑ Tributação regressiva no Brasil: a taxa efetiva diminui com o aumento da renda, devido à forte incidência sobre o consumo
- ❑ Distorção do "tax mix" brasileiro: tributos sobre o consumo (41,25% em 2024) predominam sobre tributos sobre o rendimento (28,14% em 2024)
- ❑ Média da OCDE (29,6% e 36,5% em 2022)

### Problemas Estruturais Persistentes

- ❑ Tributação diferenciada de bens e serviços
- ❑ Incidência de tributos diversos sobre a mesma base e fatos geradores idênticos
- ❑ Convivência de regimes cumulativos, não cumulativos e especiais
- ❑ Guerra Fiscal

### Problemas Estruturais Persistentes

- ❑ Excesso e irracionalidade de benefícios tributários
- ❑ Exagerada produção de normas
- ❑ Ênfase na tributação sobre o consumo
- ❑ Dificuldade de recuperação dos créditos pelo contribuinte

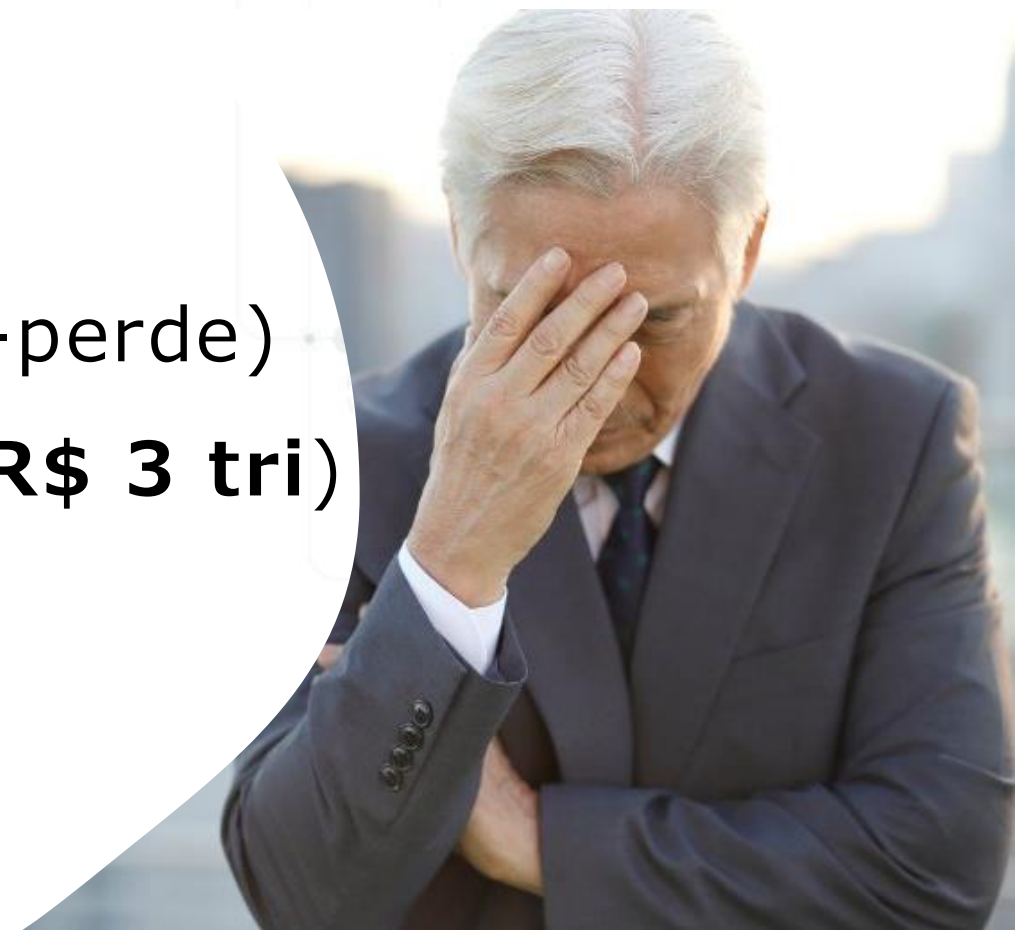
### Consequências

- ❑ Complexidade
- ❑ Iniquidade
- ❑ Ineficiência
- ❑ Regressividade
- ❑ Perda de competitividade



### Consequências

- ❑ Erosão da base tributária (perde-perde)
- ❑ Exacerbado contencioso (DAU – **R\$ 3 tri**)
- ❑ Sonegação fiscal
- ❑ Insegurança jurídica



### Objetivo Fundamental: Simplificação

- ❑ Simplificação da tributação como meta constante
- ❑ Postulados de Adam Smith para um bom sistema fiscal:  
**Justiça (capacidade), Certeza, Comodidade e Economicidade**
- ❑ Modernamente: **Equidade, Segurança Jurídica, Simplicidade e Eficiência Econômica**

## TÓPICO 3: MODELO DE IMPOSTO SOBRE O VALOR ADICIONADO

- ❑ O IVA (Imposto sobre Valor Adicionado, Acrescentado ou Agregado – Value Added Tax– VAT) é um modelo de tributação sobre o **consumo** que incide sobre o **valor adicionado** em cada fase da **circulação**, até alcançar o consumidor final



- ❑ **Base ampla**
- ❑ Processo de arrecadação em etapas (**plurifásico**)
- ❑ A tributação **uniforme**
- ❑ IVA moderno possui uma alíquota padrão e poucas isenções, determinadas tecnicamente
- ❑ Amplo consenso e aplicação prática de cobrança no **destino**

- ❑ **Princípio da Neutralidade:** premissa central do IVA, alcançada pela **não cumulatividade** da incidência tributária
  - ❑ Pp. da Neutralidade **não tem relação** com carga tributária
  - ❑ O IVA deve ser indiferente na competitividade, concorrência e formação de preços de mercado

## TÓPICO 4: EXPERIÊNCIA INTERNACIONAL (IVA)

16° EnGITEC

- ❑ Adoção Global: utilizado por menos de dez países na década de 1960, é hoje empregado por mais de 170 países
- ❑ Principal forma de incidência sobre o consumo nos países da União Europeia e entre os membros da OCDE
- ❑ EUA utiliza o *sales tax*



## Modelos de IVA Dual

- ❑ Índia (2017) - GST
- ❑ Incidência simultânea sobre uma base comum ampla
- ❑ GST Council
- ❑ Crédito dependente do pagamento



### Modelos de IVA Dual



- Canadá
- GST federal
- Pode ser somado a um percentual subnacional, resultando no HST (*Harmonized Sales Tax*)
- Províncias optantes unificam a arrecadação e administração com o órgão fiscal federal

# **REFORMA TRIBUTÁRIA**

**16° EnGiTEC**

***OBRIGADO!***

**18 de maio de 2026**

**Raphael Borges Leal de Souza**

**Consultor Legislativo do Senado Federal**