

# REGULAMENTAÇÃO DA REFORMA TRIBUTÁRIA **QA**

## PONTOS DE ALERTA

INSTITUTO PERNAMBUCANO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS - IPET



Profª Drª Mary Elbe Queiroz



@mary\_elbe



Mary Elbe

# PRINCÍPIOS DA REFORMA

## Promessas X Realidade



### ATRAIR INVESTIMENTO E GERAR EMPREGO

Art. 145. ....

- ✓ § 3º O Sistema Tributário Nacional deve observar os princípios
  - da **SIMPLICIDADE**
  - da transparência
  - da **JUSTIÇA TRIBUTÁRIA**
  - da cooperação
  - da defesa do meio ambiente.
- ✓ § 4º Alterações da legislação buscarão atenuar **EFEITOS REGRESSIVOS**
- ✓ Art. 156-A IBS - §1º O IBS será informado pelo princípio da **NEUTRALIDADE**
- ✓ **NÃO=CUMULATIVIDADE PLENA**

# ALERTAS SOBRE A REFORMA



- ✓ CONDICIONAMENTO DO CRÉDITO AO PAGAMENTO – não-cumulatividade
- ✓ Antecipa o pagamento do imposto na compra - antes do fato gerador
  - ✓ FG do adquirente seria quando compensação de crédito x débito: **DEVIDO**



- ✓ Afeta fluxo de caixa das empresas
- ✓ Acúmulo de créditos das empresas sem prazo de devolução (Estados: caixa)
- ✓ Retira valores da economia
- ✓ Compra à vista e venda prazo? Compra a prazo e venda à vista?
- ✓ Como ficam os saldos hoje acumulados de PIS/COFINS e ICMS ?
- ✓ **Créditos acumulados em 2032: homologados - compensa em 240 meses ( 20 anos)**

# ALERTAS SOBRE A REFORMA



## ✓ **CONDICIONAMENTO DO CRÉDITO AO PAGAMENTO**

✓ Perdas, perecimento , roubos

✓ Caso **RIO GRANDE DO SUL**



## ✓ **SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA**

✓ **ANTECIPAÇÃO DO TRIBUTO PARA CAIXA DOS ESTADOS**

✓ **Complexidade**

✓ **MVA – margem de venda agregado (às vezes 45% pressupõe preço de venda) que nunca é o real**

✓ **Gera acúmulo crédito que Estados colocam restrições para devolver**

# ALERTAS SOBRE A REFORMA



BRASIL

## Reforma tributária: empresas do Ibovespa têm R\$ 46,3 bi em créditos do ICMS

Petrobras, JBS, Via, Marfrig e Magazine Luiza são as companhias com os maiores valores acumulados, que em tese devem diminuir com a reforma aprovada

### Créditos tributários totais

Ao todo, as companhias do Ibovespa têm mais de R\$ 170,7 bilhões em créditos tributários considerando todos os tipos de impostos, informados tanto como ativo circulante quanto não-circulante.

A maior parte dos créditos (37%) se refere aos impostos federais PIS/Cofins, no valor de R\$ 63,5 bilhões. Já os créditos do ICMS são o segundo tipo mais comum, representando 27% do total.

<https://www.bloomberglia.com.br/brasil/reforma-tributaria-empresas-do-ibovespa-tem-r-463-bi-em-creditos-do-icms/>

# ALERTAS SOBRE A REFORMA *SPLIT PAYMENT*



“Embora o *split payment* tenha um elevado potencial para reduzir o déficit do IVA (especialmente **A FRAUDE E O INCUMPRIMENTO** do MTIC, se aplicado de forma ampla em toda a UE, o seu custo devido ao **aumento da complexidade do sistema do IVA, os ELEVADOS ENCARGOS ADMINISTRATIVOS E O IMPACTO SIGNIFICATIVO NO FLUXO DE CAIXA DAS EMPRESAS PODE FACILMENTE SUPERAR OS BENEFÍCIOS.**

A despeito de referida conclusão, o Split Payment foi **adotado na República Tcheca, na Itália, na Polónia, na Bulgária e na Romênia.**

EUROPEAN COMMISSION. Analysis of the impact of the split payment mechanism as an alternative VAT collection method. Bruxelas: Delloite, 2017

# IMPOSTO SELETIVO – PLC 68



§ 1º Para fins de incidência do Imposto Seletivo, **consideram-se prejudiciais à saúde ou ao meio ambiente os bens classificados nos códigos da NCM/SH listados no Anexo XVIII**, referentes a:

- I - veículos;
- II - embarcações e aeronaves;
- III - produtos fumígenos;
- IV - bebidas alcoólicas;
- V - bebidas açucaradas; e
- VI - bens minerais extraídos.

# FISCALIZAÇÕES – AUTUAÇÕES -



- **UMA SÓ LEI, UMA SÓ INTERPRETAÇÃO**
- **CBS – União**
- **IBS – Estados, Municípios e Distrito Federal**
  - **3 FISCALIZAÇÕES ?? Ou mais de 5000**
  - **3 AUTUAÇÕES ?? Ou mais de 5000**
  - **3 PROCESSOS ?? Ou mais de 5000**
  - **3 ou + de 5000 JULGAMENTOS EM INSTÂNCIAS FEDERAIS E ESTADUAIS**

■ **AUMENTO LITÍGIO**

# CASH BACK – PROMESSA REDUZIR REGRESSIVIDADE



## DEVOLUÇÃO DO IBS E DA CBS

- **Beneficiários:**
  - Família baixa renda
  - Renda familiar mensal, *per capita*, de **MEIO SALÁRIO MÍNIMO**, registrado no CadÚnico social do governo federal
  
- **Benefício PL:**
  - 100% da CBS e **20% do IBS** – botijão de gás – na aquisição
  - 50% da CBS e **20% do IBS** – energia, água, esgoto e gás natural – na aquisição
  - **20% DA CBS E DO IBS PARA OS DEMAIS CASOS**

# ALERTAS SOBRE A REFORMA



## ➤ MICRO E PEQUENA EMPRESA:

➤ Crédito restrito ou sair do sistema



### MICRO E PEQUENA EMPRESA

- ✓ Insumo
- ✓ Limpeza
- ✓ Segurança
- ✓ Tecnologia

**AUMENTA PREÇO**

**AFETA CONCORRÊNCIA**

# VEDAÇÕES NECESSÁRIAS



## ➤ VEDAR

- Regras interpretativas diferentes União, Comitê Gestor, E, M, DF (art 309)
  - Comitê de Harmonização das Administrações Tributárias – SOCIEDADE CIVIL
- MAIS DE UMA FISCALIZAÇÃO/ AUTUAÇÃO/ PROCESSO / JULGAMENTO
- União, Estados, Municípios e Distrito Federal não podem:
  - Criar substituição tributária
  - Editar leis ordinárias sobre CBS e IBS (salvo alíquotas)
  - Criar outras obrigações acessórias diferentes da NF única

## ➤ LIMITAR

- Poder de legislar do Comitê Gestor – apenas regular procedimentos

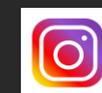
## ➤ COOPERAÇÃO – sociedade civil e entidades privadas têm que participar



**OBRIGADA**

**Profª Drª Mary Elbe Queiroz**

**[maryelbe@queirozadv.com.br](mailto:maryelbe@queirozadv.com.br)**



**@mary\_elbe**



**Mary Elbe**

**[www.maryelbe.com.br](http://www.maryelbe.com.br)**



# Profa. Dra. Mary Elbe Queiroz



- ✓ Pós-Doutoramento em Direito Tributário. Faculdade de Direito. - PT / Doutora em Direito Tributário (PUC/SP) e Mestre em Direito Público (UFPE).
- ✓ Pós-Graduação em Direito Tributário – Universidade de Salamanca - ES e Universidade Austral – AR.
- ✓ Pós-graduação em Neurociência e Comportamento – PUC/RS
- ✓ Pós-graduanda em Psicologia Positiva – PUC/RS
- ✓ Presidente do Instituto Pernambucano de Estudos Tributários – IPET - Recife/PE.
- ✓ Presidente do Comitê Jurídico do Instituto Brasileiro de Desenvolvimento de Relações Internacionais - IBREI
- ✓ Presidente do Conselho de Notáveis do Instituto de Juristas Brasileiras – IJB
- ✓ Membro da Comissão de Direito Tributário da OAB = Nacional
- ✓ Membro Titular Imortal da Academia Brasileira de Ciências Econômicas, Políticas e Sociais - ANE.
- ✓ Coordenadora e Professora do curso de pós-graduação do IBET/SP – Recife-PE.
- ✓ Ex- Consultora da Confederação Nacional do Comércio - CNC
- ✓ Ex-Consultora da Confederação Nacional da Indústria - CNI
- ✓ Ex-Membro do Conselho Superior de Assuntos Jurídicos e Legislativos da FIESP– CONJUR.
- ✓ Ex- Consultora do SEBRAE Nacional
- ✓ Autora de artigos publicados em revistas e livros e palestrante em congressos e seminários no Brasil e exterior.
- ✓ Professora. Advogada sócia de Queiroz Advogados Associados