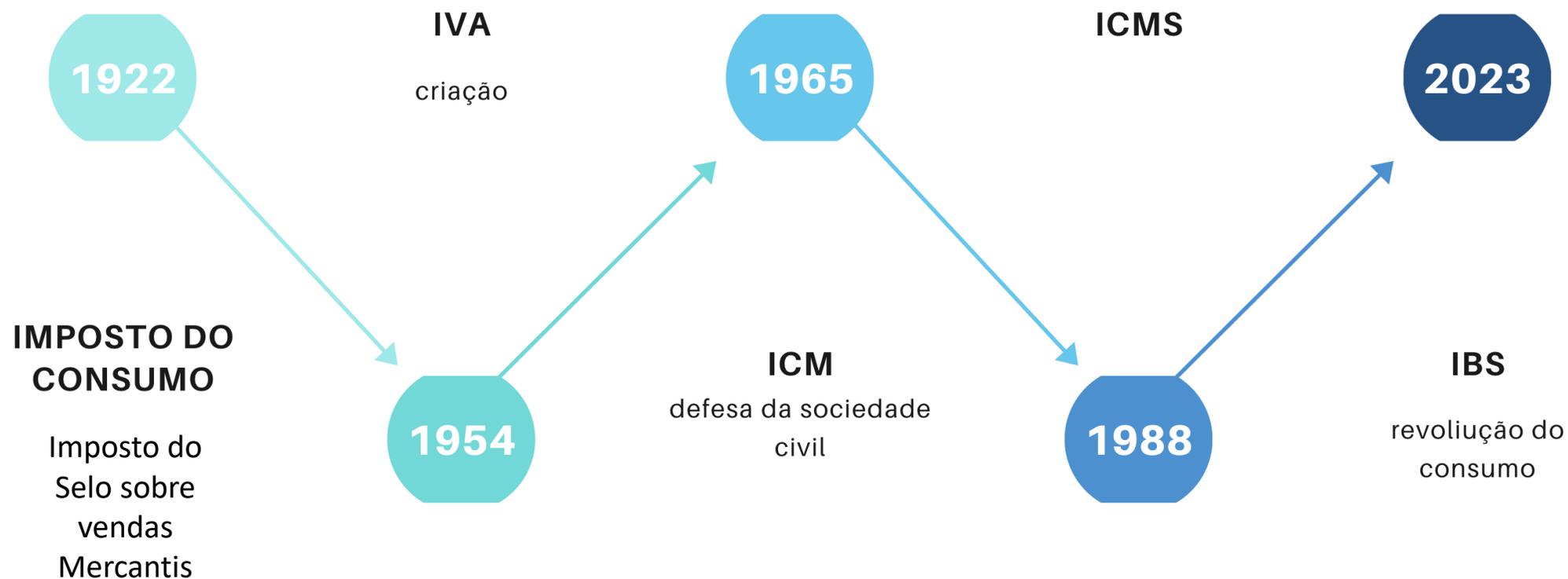


Reforma Constitucional

nossa reforma tributária

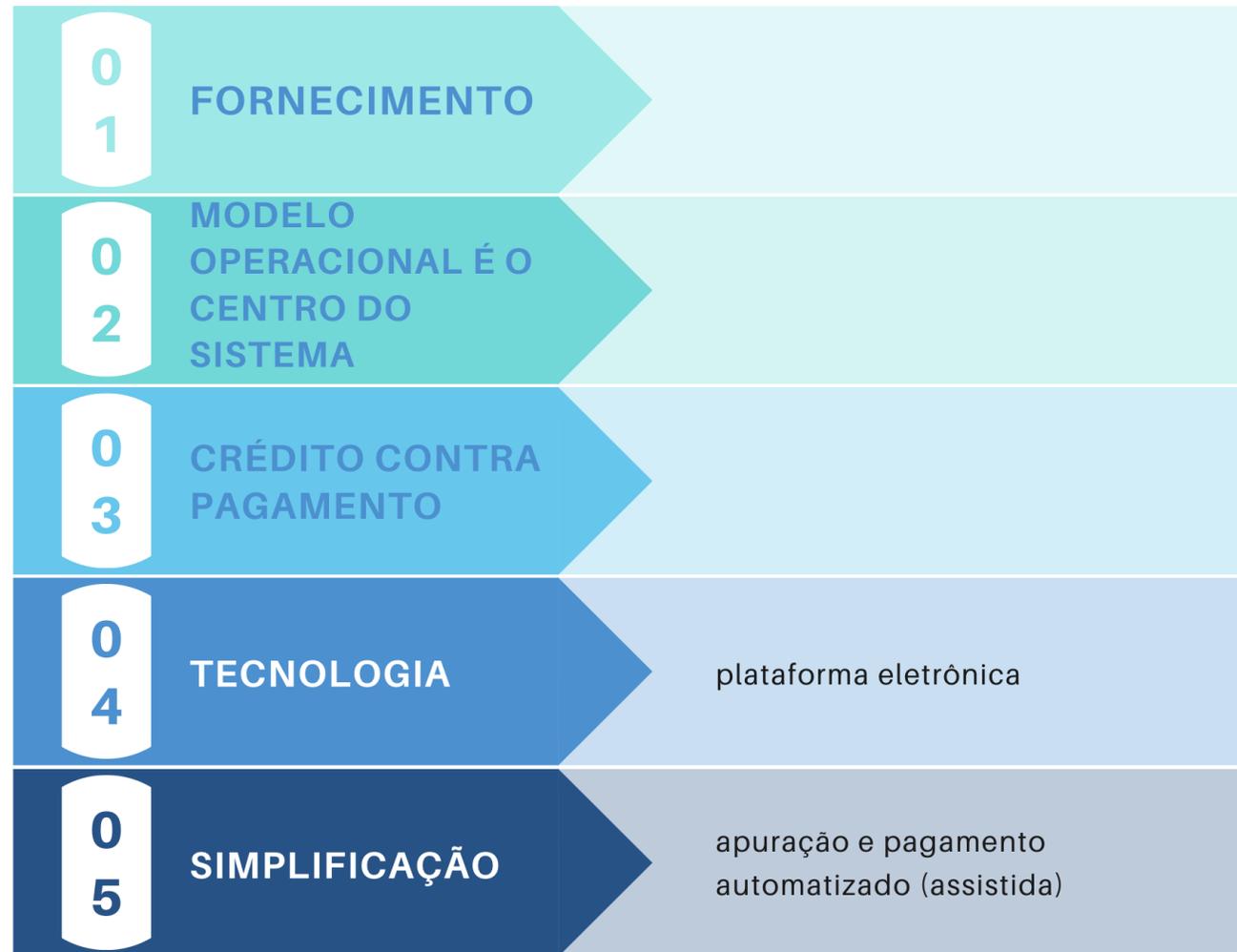


Modelo atual ICMS



Modelo novo IBS

alternativa internacional



Aperfeiçoamento do modelo atual

Brasil Paralelo
O Partido perseguiu sua família
e ela sobreviveu para dividir essa história
Luciana Yeung nasceu em Hong Kong, província autônoma...



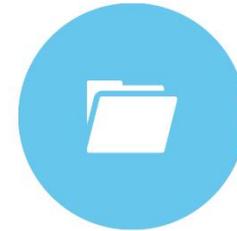
**contribuinte é o
agente do split**



**contribuinte
agente de
apuração**



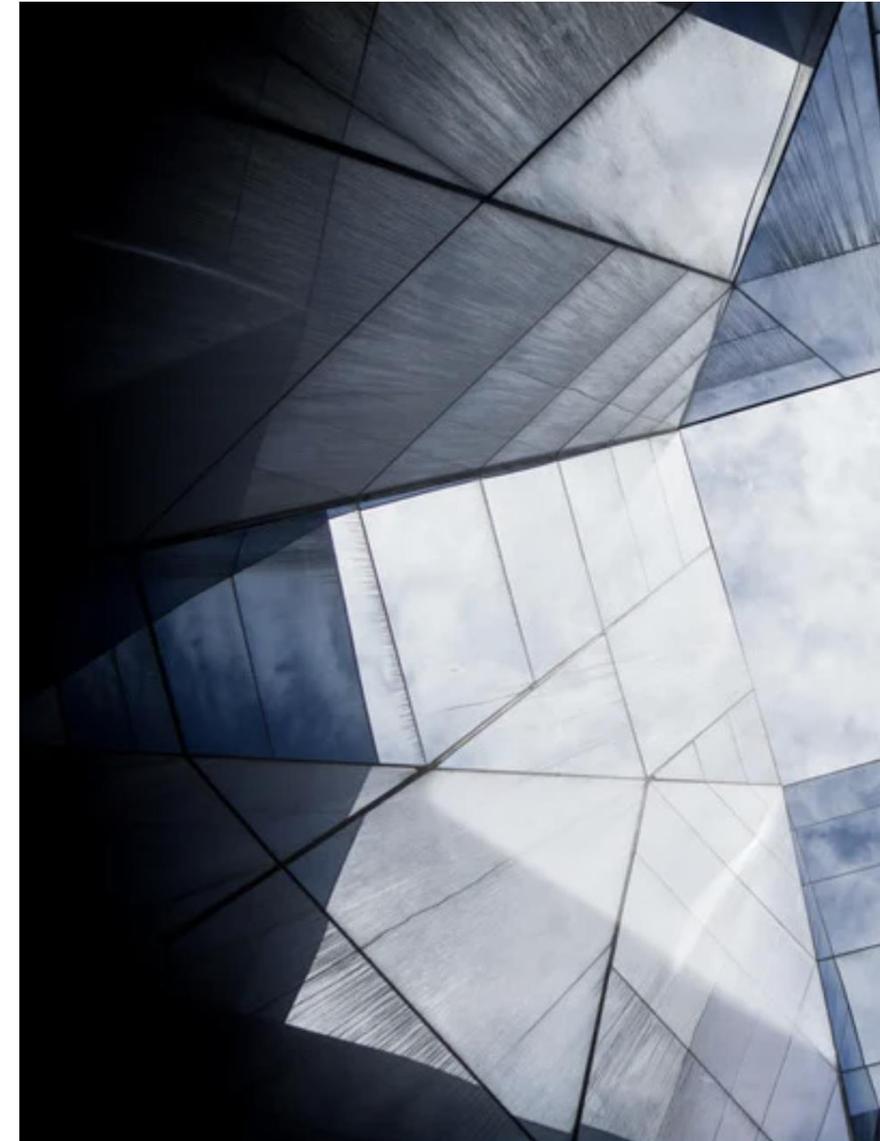
**Contribuinte
sobre o estorno
de crédito**



**Checagem do
Crédito**

Vantagens e desvantagens

ADMINISTRAÇÃO	FORNECEDOR	FLUXO DE CAIXA
<ul style="list-style-type: none">• facilidade na cobrança• custo na implementação	<p>liberação do dever de lançamento manual</p>	<ul style="list-style-type: none">• favorecido pela redução de obrigações tributárias• risco no fluxo de caixa por crédito no efetivo pagamento



Split payment

União Europeia

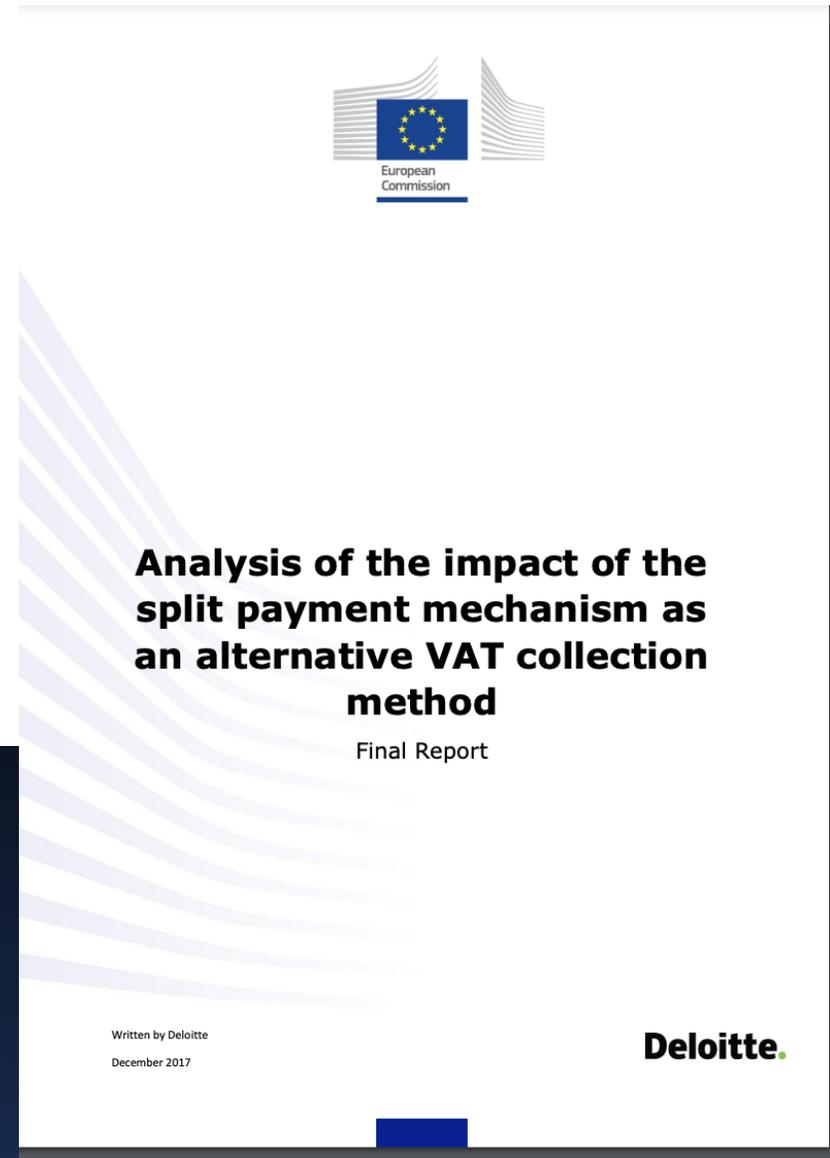
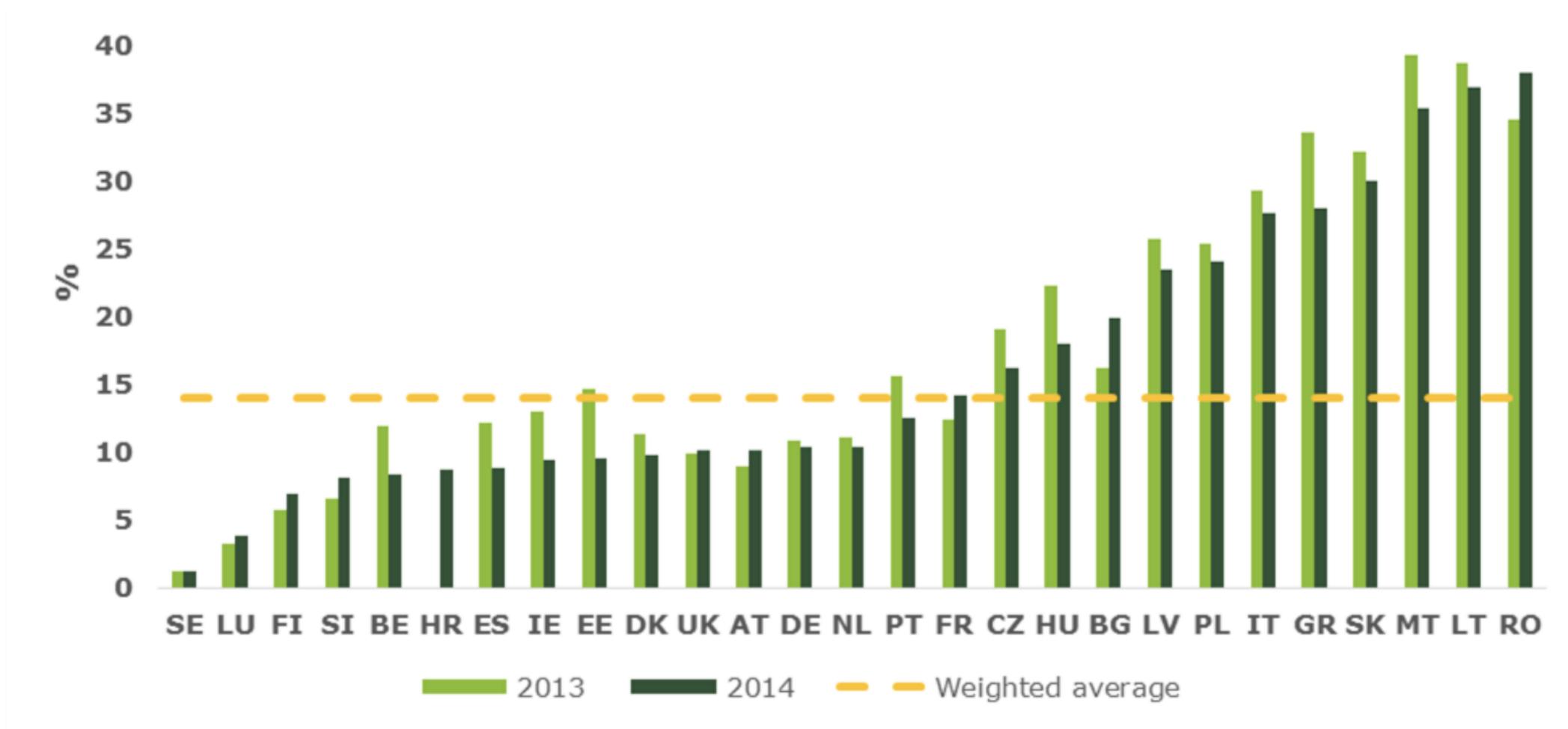
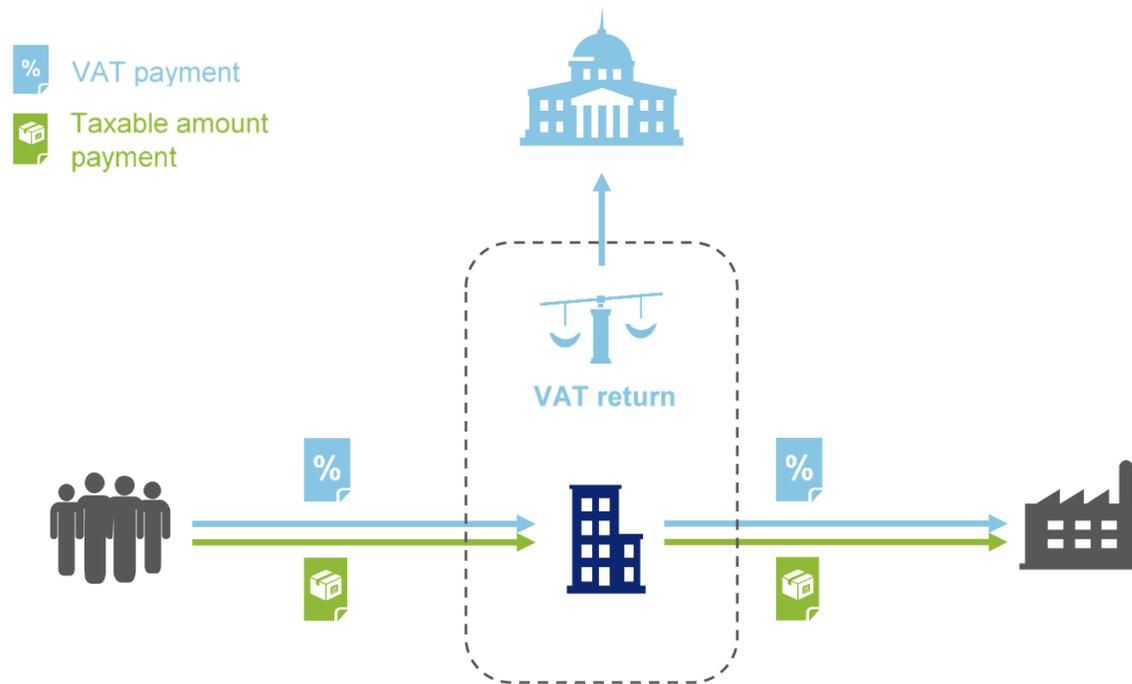


Figure 3: VAT Gap in 2014 and 2013



Source: VAT Gap Report Factsheet³⁴

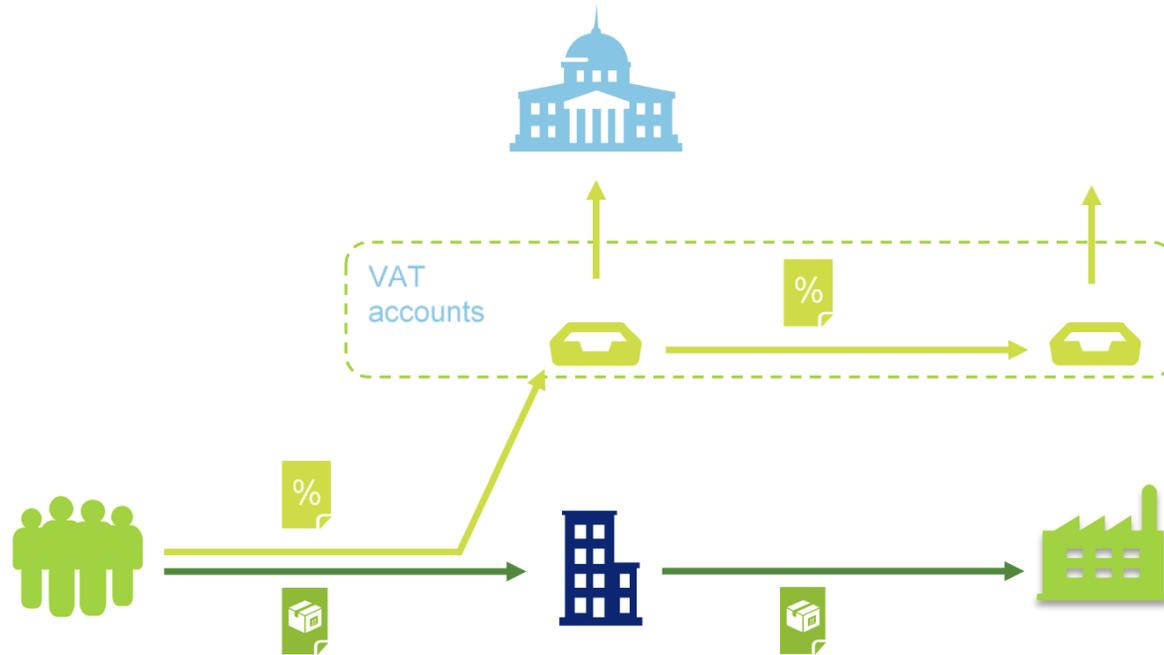
Figure 6: VAT payment for a transaction, standard procedure



Source: Deloitte

The split payment mechanism is an alternative VAT collection system. Under a standard procedure, for a given transaction, a VAT taxable person collects the payment of the taxable base and VAT (if applicable) from its client (or a third party).

Figure 7: VAT payment for a transaction, split payment mechanism



Source: Deloitte

The use of the split payment introduces a change in this (regular) chain. As an example, one of the versions of split payment model is a model in which the purchaser pays the VAT to a blocked bank account used specifically for VAT purposes. T

The definition of 'split payment' can be linked to the presence of its main characteristic, i.e. that in case of payment by the customer for a good or a service, the VAT applicable on that transaction goes directly to the tax authority.

In other words, the supplier does not hold the VAT and only pays it to the tax authority after calculating the balance on the VAT return, but upon payment by the customer the VAT goes directly to the tax authority.



OCDE



Consumption Tax Trends 2020

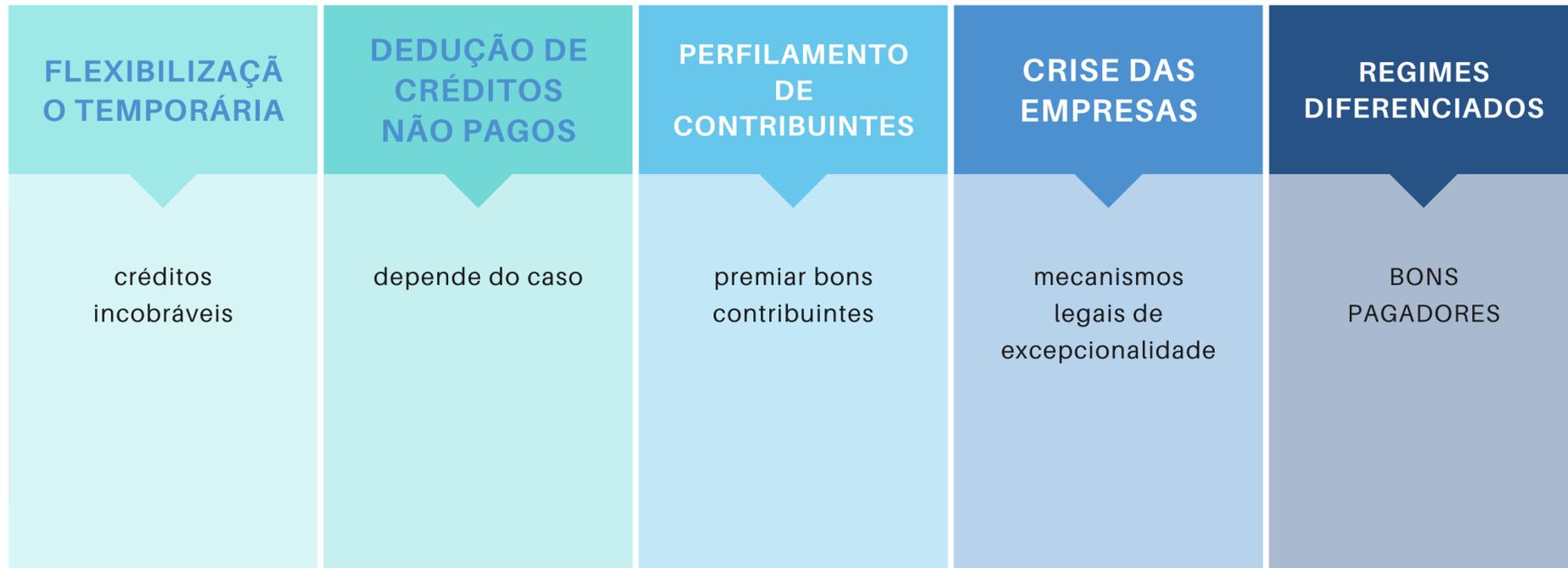
VAT/GST and Excise Rates, Trends and Policy Issues

Consumption Tax Trends provides information on Value Added Taxes/Goods and Services Taxes (VAT/GST) and excise duty rates in OECD member countries. It also contains information about international aspects of VAT/GST developments and the efficiency of this tax. It describes a range of other consumption taxation provisions on tobacco, alcoholic beverages, motor vehicles and aviation fuels.

Dado que as obrigações de declaração e de pagamento do IVA são tipicamente curtas (mensais ou trimestrais), a pressão exercida sobre as empresas para pré-financiar montantes potencialmente consideráveis de IVA que não receberam dos seus clientes pode aumentar muito rápida e significativamente os encargos de tesouraria das empresas. **Por conseguinte, os diferimentos do IVA têm sido uma componente essencial das medidas fiscais introduzidas pela maioria dos países da OCDE para reduzir as pressões sobre a tesouraria das empresas.** Estas medidas não só proporcionaram um alívio temporário do ónus de ter de pré-financiar o IVA sobre as facturas não pagas, como também provaram ser uma forma eficiente e fácil de prestar apoio financeiro às empresas, permitindo-lhes utilizar temporariamente quaisquer montantes de IVA recebidos como capital de exploração.



Medidas de Auxílio ao Fluxo de Caixa das empresas



Obrigado

paulo.caliendo@pucrs.br