



# Reforma Tributária e os Impactos no Simples Nacional

**CRC TO**

**Professor Edgar Madruga**

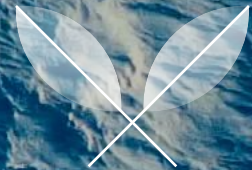
# Reforma Tributária ...

## Uma guerra titânica?



**Reforma Tributária ...**

**Um oceano de oportunidades?**





# Modelagem Operacional

Que Rei Atenderemos?

# Os Novos Reis ...



Cadastrros

DFe's

Pagamento

# Apuração Assistida Carga Tributária





# Modelagem Operacional

Fatos Geradores Distintos

## Multas e Juros



# Modelagem Operacional

Fatos Geradores Distintos

Serviços Fracionados

# É o ponto final de processos atuais

✓ **Restrição de Benefícios Fiscais**



# É o ponto final de processos atuais

- ✓ **Restrição de Benefícios Fiscais**
- ✓ **Desoneração dos Investimentos**



# É o ponto final de processos atuais

- ✓ **Restrição de Benefícios Fiscais**
- ✓ **Desoneração dos Investimentos**
- ✓ **Retenção do Imposto no Pagamento**



# É o ponto final de processos atuais

- ✓ **Restrição de Benefícios Fiscais**
- ✓ **Desoneração dos Investimentos**
- ✓ **Retenção do Imposto no Pagamento**
- ✓ **Princípio do Destino**



# É o ponto final de processos atuais

- ✓ **Restrição de Benefícios Fiscais**
- ✓ **Desoneração dos Investimentos**
- ✓ **Retenção do Imposto no Pagamento**
- ✓ **Princípio do Destino**
- ✓ **Créditos Financeiros**



# Regras própria de créditos

Podem escolher recolher o IBS e a CBS dentro do Simples Nacional ou pelo regime regular.



# Regras própria de créditos

Podem escolher recolher o IBS e a CBS dentro do Simples Nacional ou pelo regime regular.

✓ Regime regular: apropriação e transferência integral de créditos



# Regras própria de créditos

Podem escolher recolher o IBS e a CBS dentro do Simples Nacional ou pelo regime regular.

- ✓ Regime regular: apropriação e transferência integral de créditos
- ✓ Simples Nacional: não poderá se apropriar de créditos das compras



# Regras própria de créditos

Podem escolher recolher o IBS e a CBS dentro do Simples Nacional ou pelo regime regular.

- ✓ **Regime regular: apropriação e transferência integral de créditos**
- ✓ **Simples Nacional: não poderá se apropriar de créditos das compras**
- ✓ **Simples Nacional: gera crédito nas vendas do valor efetivamente pago**



# Regras própria de créditos

Podem escolher recolher o IBS e a CBS dentro do Simples Nacional ou pelo regime regular.

- ✓ Regime regular: apropriação e transferência integral de créditos
- ✓ Simples Nacional: não poderá se apropriar de créditos das compras
- ✓ Simples Nacional: gera crédito nas vendas do valor efetivamente pago
- ✓ Opção de Recolhimento – Duas escolhas por ano



# Regras própria de créditos

**Podem escolher recolher o IBS e a CBS dentro do Simples Nacional ou pelo regime regular.**

- ✓ **Regime regular: apropriação e transferência integral de créditos**
- ✓ **Simples Nacional: não poderá se apropriar de créditos das compras**
- ✓ **Simples Nacional: gera crédito nas vendas do valor efetivamente pago**
- ✓ **Opção de Recolhimento – Duas escolhas por ano**
- ✓ **Se a empresa faturar acima de R\$ 3,6 milhões: Obrigatório para o IBS**





**Um Novo FISCO ...  
Um Novo Modelo !!!**



**A Reforma está sendo cuidada...**

**Como estão seus contratos?**



**A Reforma está sendo cuidada...**

**Como estão seus contratos?**

**Seu Portifólio de Produtos?**



# **A Reforma está sendo cuidada...**

**Como estão seus contratos?**

**Seu Portifólio de Produtos?**

**Como está seu planejamento estratégico?**

# Como está seu planejamento estratégico...

## Redução de 30% no IBS e CBS para Serviços Profissionais

1. **Todos os sócios precisam ter habilitação profissional diretamente relacionada à atividade;**
2. **A sociedade não pode ter pessoa jurídica como sócia;**
3. **Os sócios não podem participar de outras empresas;**
4. **A empresa deve se dedicar exclusivamente à atividade-fim;**
5. **Os serviços principais devem ser prestados diretamente pelos sócios, ainda que auxiliados por colaboradores.**

**Sonhamos com mestres mágicos**





# Serviços Consultivos

Relacionamentos, Tecnologia & Geração de Valor

**Estaríamos sendo feitos de ...**





**QUAL SERIA O  
MELHOR SERVIÇO  
CONSULTIVO?**

# JORNADA DO CONHECIMENTO



# Planejamento Tributário?



# Planejamento Tributário?

# Loção embelezadora ou desodorante?



Os conselheiros analisaram se o Leite de Rosas é uma loção embelezadora ou um desodorante. No processo que chegou à 2ª Turma da 4ª Câmara da 3ª Seção do Carf, a fiscalização pretendia cobrar alíquota de 22% de IPI por entender que o produto era uma loção embelezadora com a função de limpar a pele.

A empresa, Cia. Brasileira de Produtos de Higiene e Toucador, por outro lado, utilizou a alíquota de 7% e alegou no Carf que o produto enquadra-se na categoria de desodorante corporal.

Por unanimidade, o colegiado considerou como correta a classificação como desodorante. Ao analisar o caso, os conselheiros mantiveram decisão que julgou improcedente o lançamento tributário contra a empresa.

**E minha avó, por anos, passando desodorante no rosto.**

Processo: 12897.000581/200968

# O McDonald's não vende mais sorvete no Brasil.



A mudança aconteceu depois que a rede de fast food recorreu ao Conselho de Administração de Recursos Fiscais (Carf) e pediu a reclassificação fiscal da casquinha: uma mudança técnica que significou para a empresa uma queda de 38,97% para 11,78% nos impostos que incidem sobre o produto. Sorvetes pagam impostos mais altos do que sobremesas lácteas no Brasil, e este é um exemplo das discussões curiosas que acontecem no Carf. Tudo porque a tributação de PIS e Cofins sobre sorvetes é de 5%, enquanto para bebida láctea é de 0

**O sorvete do McDonald's não é tecnicamente sorvete porque tem "gordura reduzida".**

# Imposto Seletivo

## O “Imposto do Pecado”

Produção, extração, comercialização ou importação de bens prejudiciais à saúde ou ao meio ambiente.

Visa desestimular o consumo de produtos prejudiciais à saúde e ao meio ambiente.

**NÃO** tem função arrecadatória.



# Bens prejudiciais à saúde ou ao meio ambiente

Anexo XVII da LC 214/2025

- I. Veículos
- II. Aeronaves e Embarcações
- III. Produtos Fumígenos
- IV. Bebidas alcóolicas
- V. Bebidas açucaradas
- VI. Bens Minerais
- VII. Concursos de prognósticos e fantasy sport.

# Bens prejudiciais à saúde ou ao meio ambiente Anexo XVII da LC 214/2025

- A partir de 7,5G por 100ml tem que ter o rotulo de bebida açucarada ...





# Coca-Cola®

**Ingredientes:** Água, dióxido de carbono, corante: caramelo E-150d, edulcorantes: ciclamato de sódio, acessulfame K e aspartame, acidificante: ácido fosfórico, aromas naturais (incluindo cafeína) e regulador de acidez: citrato de sódio.

**Contém uma fonte de fenilalanina.**

## INFORMAÇÃO NUTRICIONAL

Por:	100 ml	250 ml	(%*)
Energia:	0,9 kJ/0,2 kcal	2,3 kJ/1 kcal	(0%)
Lípidos:	0 g	0 g	(0%)
dos quais saturados:	0 g	0 g	(0%)
Hidratos de carbono:	0 g	0 g	(0%)
dos quais açúcares:	0 g	0 g	(0%)
Proteínas:	0 g	0 g	(0%)
Sal:	0,02 g	0,05 g	(1%)

\*Dose de referência para um adulto médio (8.400 kJ/2.000 kcal).



# Coca-Cola®

## SABOR ORIGINAL

**Ingredientes:** Água, açúcar, dióxido de carbono, corante: caramelo E-150d, acidificante: ácido fosfórico e aromas naturais (incluindo cafeína).

### INFORMAÇÃO NUTRICIONAL

Por:	100 ml	330 ml	(%*)
Energia:	180 kJ/42 kcal	594 kJ/139 kcal	(7%)
Lípidos:	0 g	0 g	(0%)
dos quais saturados:	0 g	0 g	(0%)
Hidratos de carbono:	10,6 g	35 g	(13%)
dos quais açúcares:	10,6 g	35 g	(39%)
Proteínas:	0 g	0 g	(0%)
Sal:	0 g	0 g	(0%)

\*Dose de referência para um adulto médio (8.400 kJ/2.000 kcal).



Bens prejudiciais à saúde ou ao meio ambiente

Anexo XVII da LC 214/2025

A partir de 7,5G por 100ml tem que ter o rotulo de bebida açucarada ...



UMA GARRAFA, AMANHÃ ALGO DIFERENTE.

## INFORMAÇÃO NUTRICIONAL

Porções por embalagem: 10

Porção: 200 ml (1 copo)

	100 ml	200 ml	%VD*
Valor energético (kcal)	30	59	3
Carboidratos (g)	7,4	15	5
Açúcares totais (g)	7,4	15	
Açúcares adicionados (g)	7,4	15	30
Sódio (mg)	5	10	1

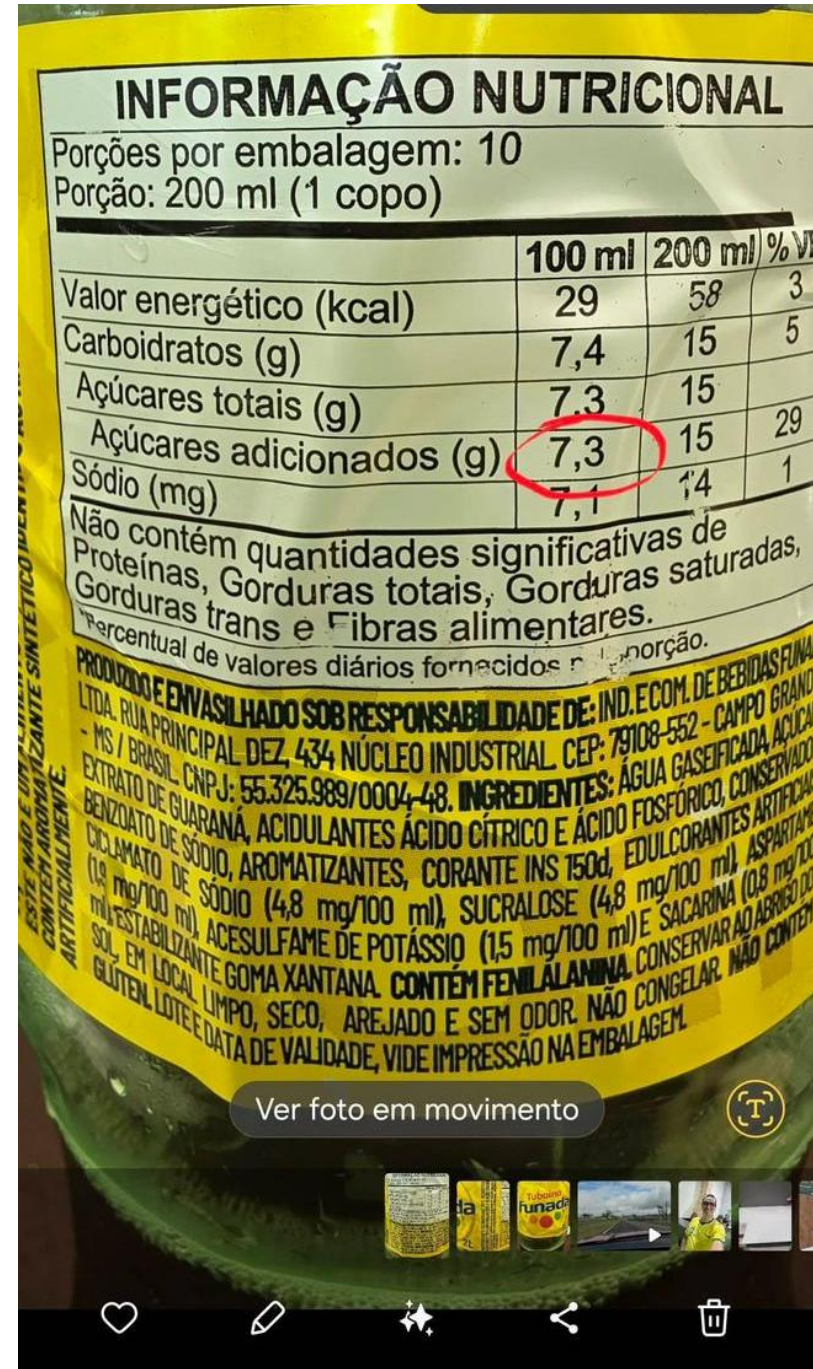
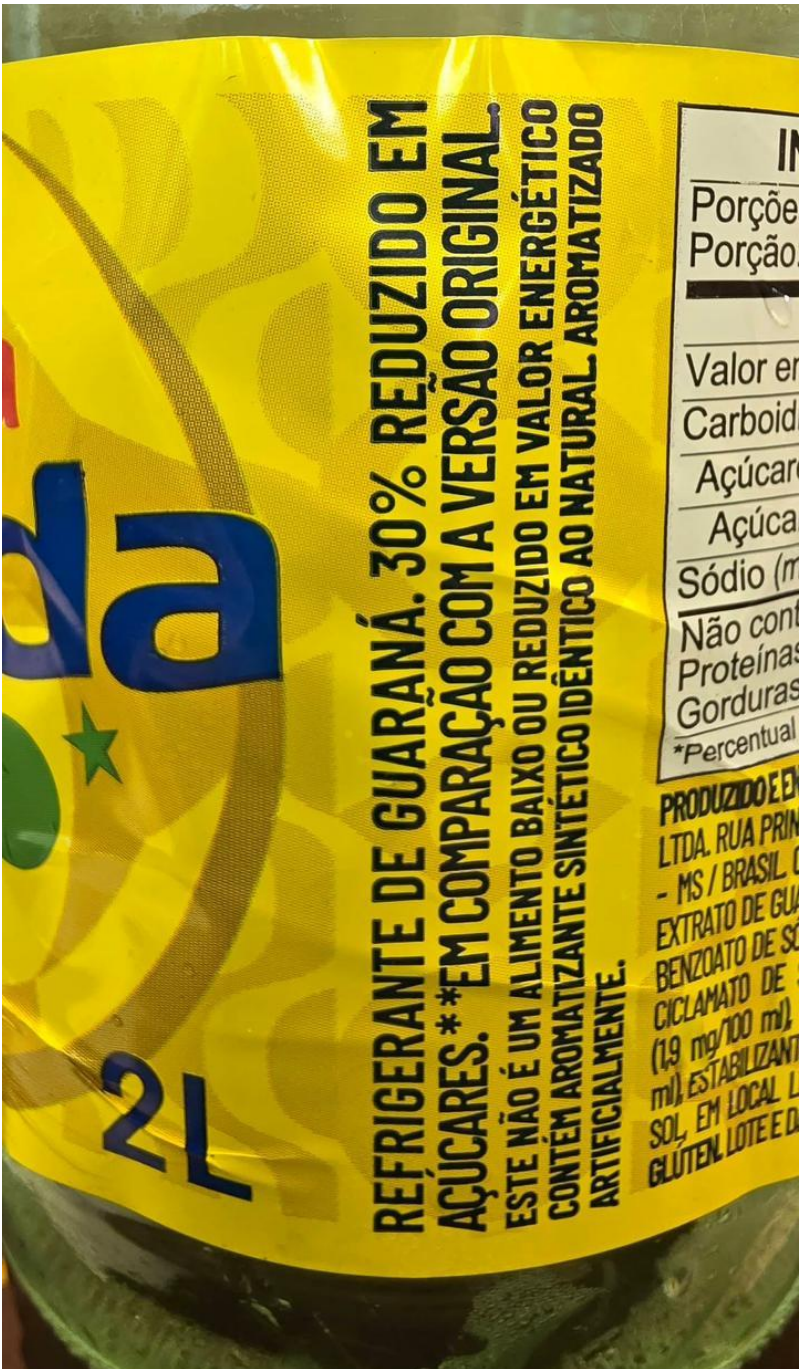
Não contém quantidades significativas de Proteínas, Gorduras totais, Gorduras saturadas, Gorduras trans e Fibras alimentares.

\*Percentual de valores diários fornecidos pela porção.

INFORMAÇÃO NUTRICIONAL









**Não seja um pato**

# SEJAM CURIOSOS

A close-up portrait of a man with a long, curly grey beard and hair, wearing a blue shirt. He is looking through large, round, black-rimmed glasses with a wide-eyed, curious expression. The background is dark.



**ESTA FALTANDO MUITO**

**H2H**

**Está faltando  
Investir na sua EMPRESA**

**Está faltando  
investir em VOCÊ !!!**

# AS MELHORES ESPECIALIZAÇÕES DA ÁREA TRIBUTÁRIA

**BSSP**  
PÓS-GRADUAÇÃO



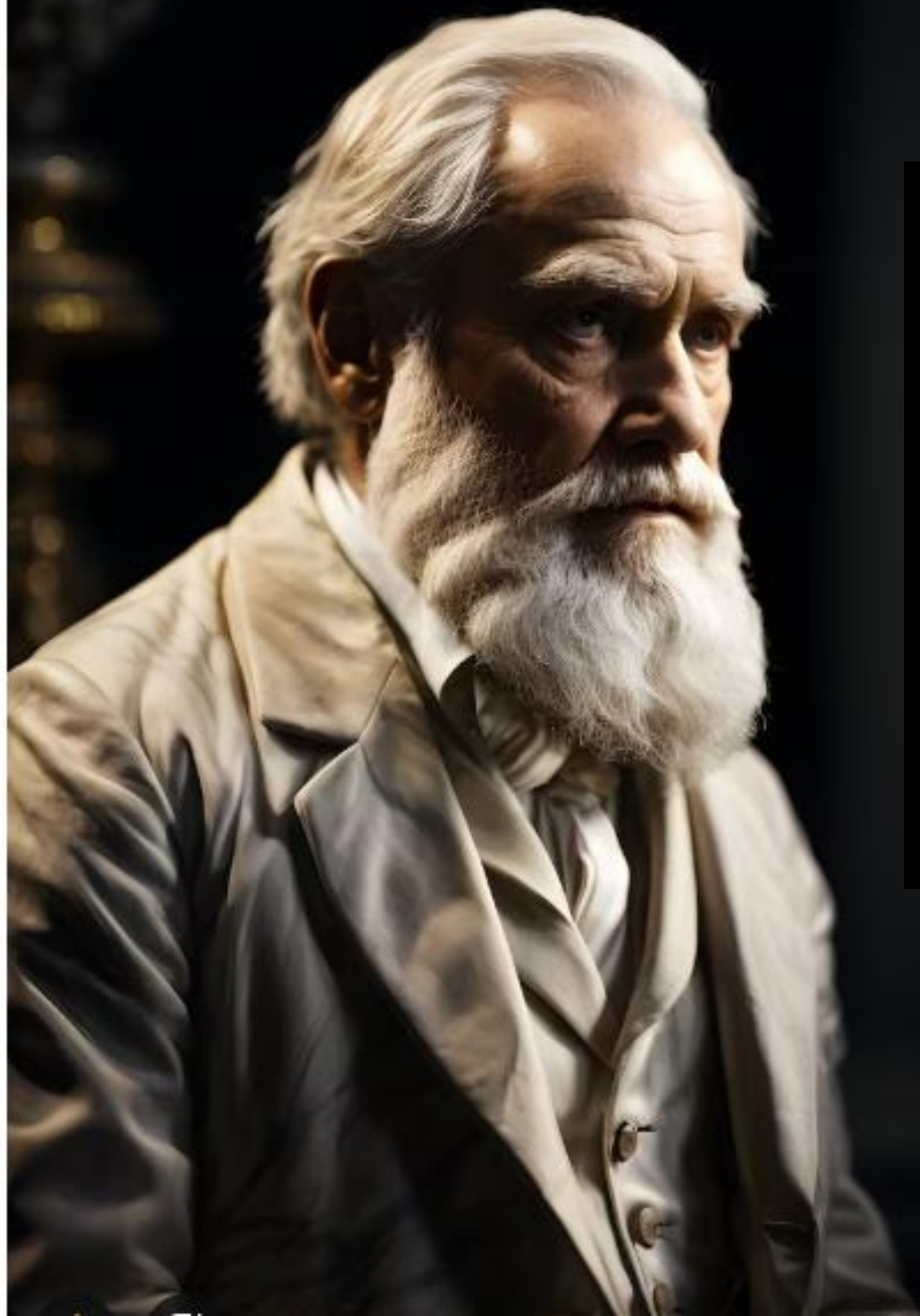
Especialização em Reforma  
Tributária

MBA Contabilidade e Direito  
Tributário

MBA Holding e Planejamento  
Societário, Patrimonial e Sucessório

MBA Planejamento Tributário e  
Recuperação de Créditos





**“ Não é o mais forte ou o mais inteligente que sobrevive...  
É o que melhor se adapta ”**

Charles Darwin



# Muitissimo Obrigado



Instagram: prof.edgarmadruga



Linkedin.com/in/edgarmadruga



**(62) 99657-0777**



**BSSP**  
PÓS-GRADUAÇÃO

**BSSP**  
CONSULTING

# ESTUDE COMIGO NA BSSP

CONHEÇA OS CURSOS COM O MELHOR TIME DE ESPECIALISTAS DO MERCADO.

**EU APROVO E RECOMENDO!**



#SOUPARCEIROBOASORTE



EDGAR MARUGA

# AS MELHORES ESPECIALIZAÇÕES DA ÁREA TRIBUTÁRIA

**BSSP**  
PÓS-GRADUAÇÃO



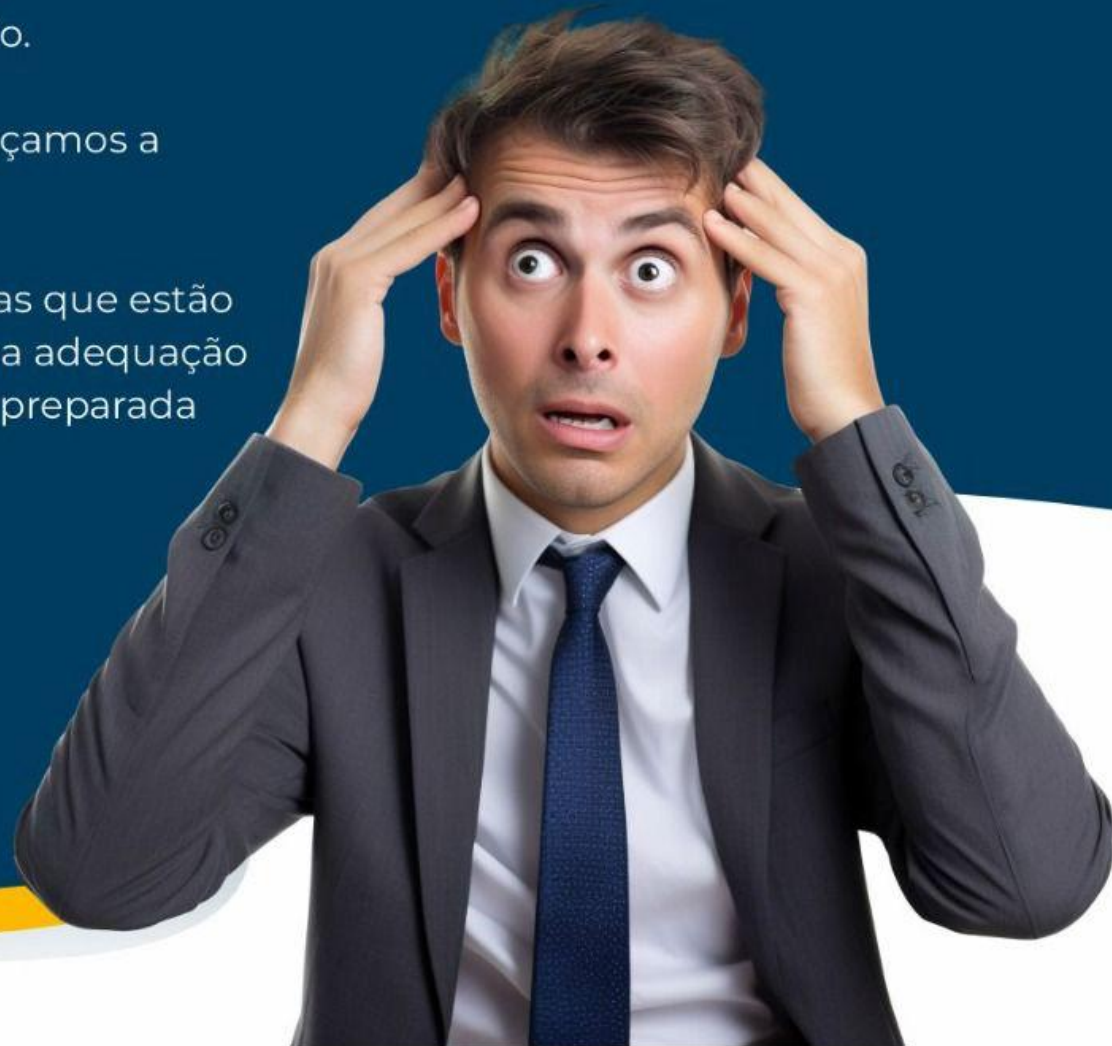
# Preocupados com a Reforma Tributária ?

A Reforma Tributária traz grandes mudanças no sistema fiscal brasileiro, e sabemos que isso pode gerar dúvidas e preocupações, especialmente para quem já está no mercado ou possui um negócio próprio.

Para ajudar você e sua empresa a enfrentar esse desafio, lançamos a BSSP Consulting!

Nossa equipe é formada por mestres, doutores e especialistas que estão prontos para oferecer consultoria personalizada, ajudando na adequação às novas regras fiscais e garantindo que sua empresa esteja preparada para as mudanças.

**BSSP**  
CONSULTING





# Especialização em Reforma Tributária Teoria e Prática Avançada

EDGAR MADRUGA

LIEDA AMARAL

PAULO HENRIQUE PÊGAS



**MBA**

**CONTABILIDADE &  
DIREITO TRIBUTÁRIO**



# MBA

## INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL PARA NEGÓCIOS NA PRÁTICA

 **100% AO VIVO**  
Online

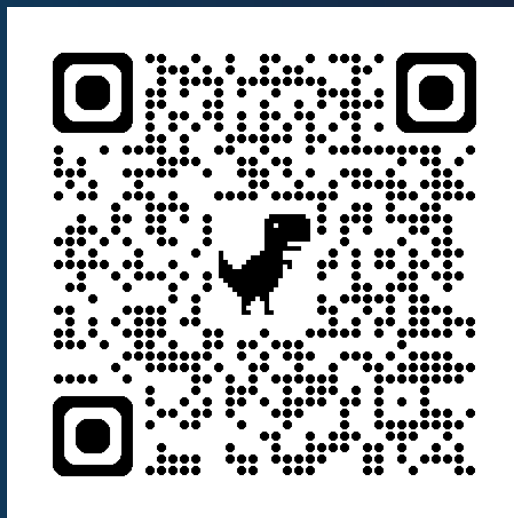
Coordenação:  
**Andréus Viana Machado**

**BSSP**  
PÓS-GRADUAÇÃO

# Obrigado!

Conheça os cursos da BSSP  
Especialistas em Pós Graduações  
Práticas:

[www.bsspce.com.br](http://www.bsspce.com.br)



**BSSP**  
CONSULTING

**BSSP**  
PÓS-GRADUAÇÃO