



Reforma Tributária

Principais impactos na cadeia do Agronegócio

REALIZAÇÃO:





Conheça a Voilier



A Voilier reúne profissionais com décadas de experiência em **gestão tributária, fiscal e estratégica**, preparados para conduzir negócios de diferentes segmentos em uma jornada de transição completa e segura para o novo modelo da **Reforma Tributária**.

Com equipe multidisciplinar, a Voilier acompanha a evolução da legislação desde os primeiros debates da **Emenda Constitucional nº 132/2023** e domina todos os impactos, prazos e exigências.

A Voilier oferece **suporte técnico, estratégico e operacional** para que cada cliente atenda aos critérios da reforma e ainda cresça dentro deste novo momento.





NOVO SISTEMA TRIBUTÁRIO

Afinal, o que vai mudar na prática?

CONHEÇA AS PRINCIPAIS
ALTERAÇÕES



IPI



IS

PIS

COFINS

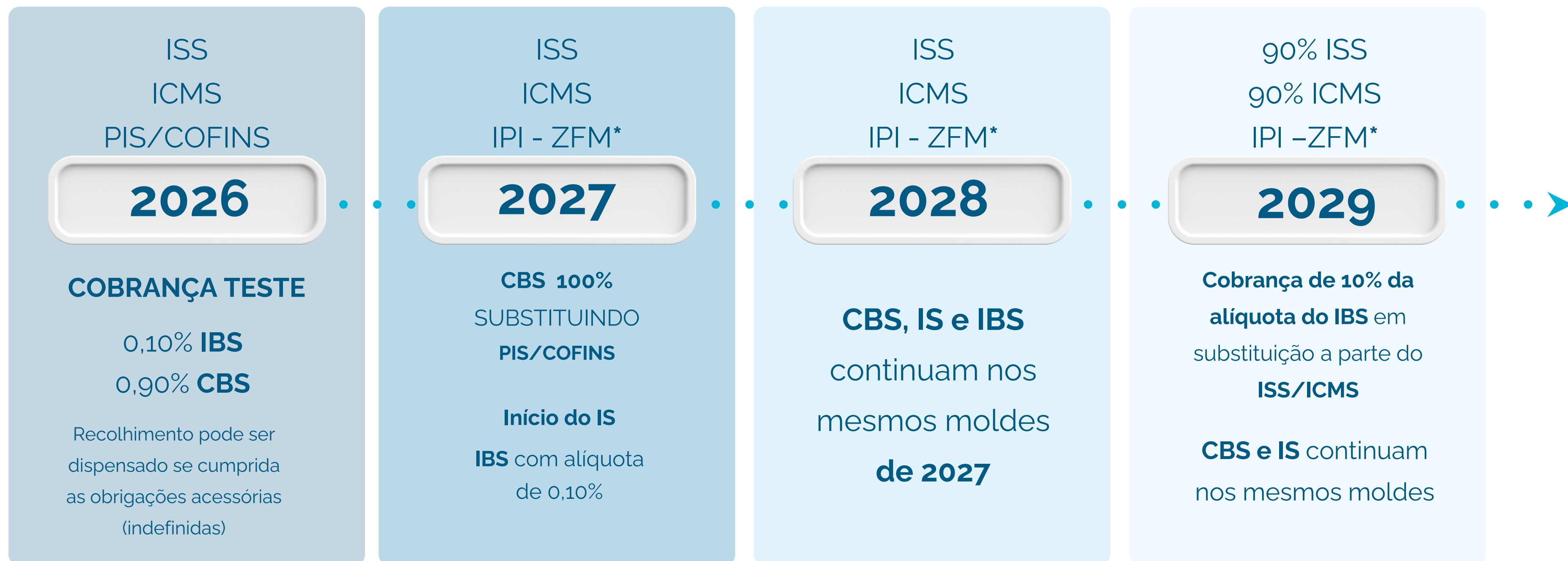
CBS

ICMS

ISS

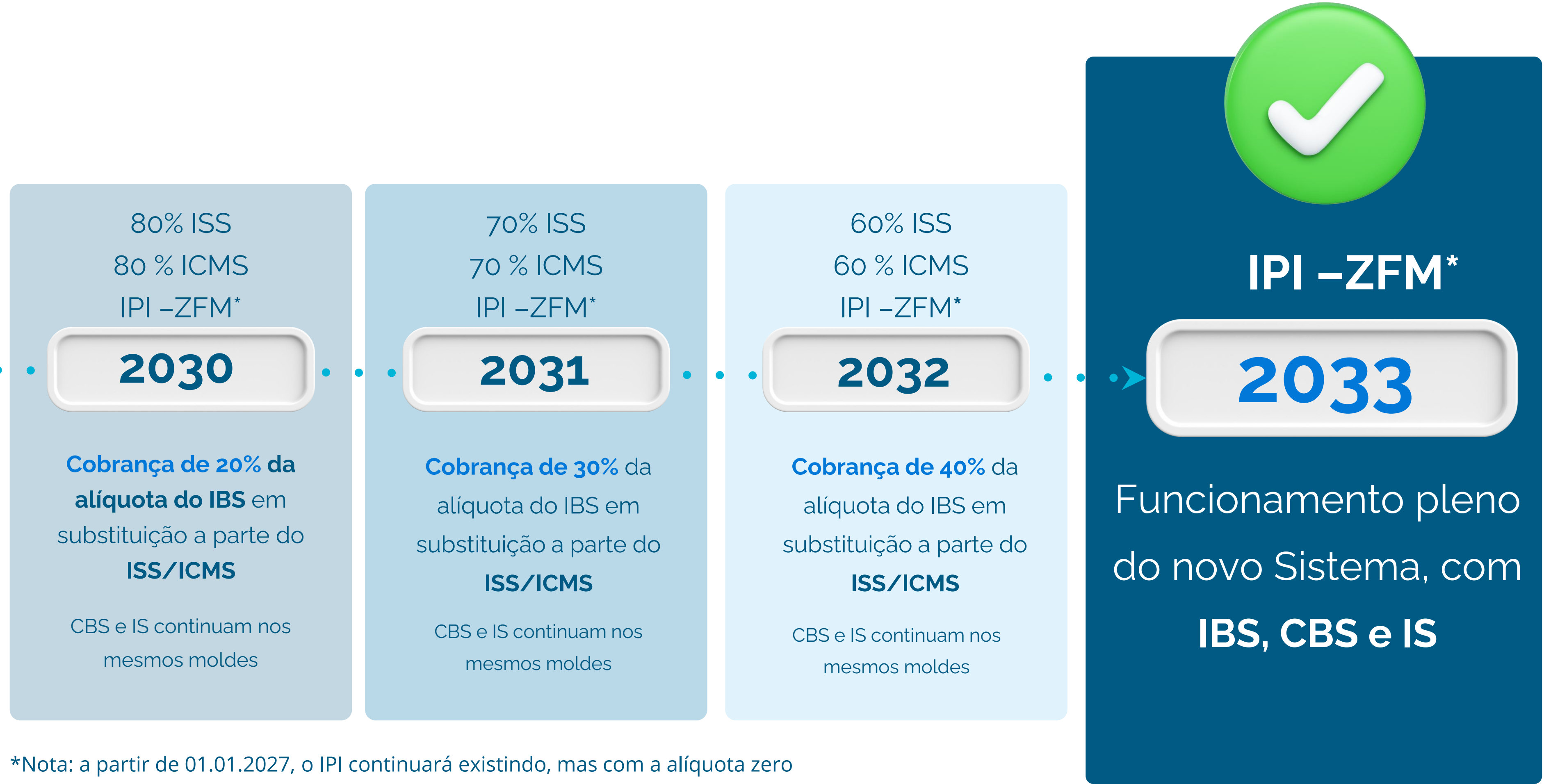
IBS

TRANSIÇÃO PARA O SISTEMA DE TRIBUTAÇÃO DO CONSUMO



*Nota: a partir de 01.01.2027, o IPI continuará existindo, mas com a alíquota zero

para todos os produtos, exceto aqueles que compete com a zona Franca de Manaus. Fonte: Manual da Reforma Tributária Thais Romero Veiga Shingai e Breno Ferreira Martins Vasconcelos



*Nota: a partir de 01.01.2027, o IPI continuará existindo, mas com a alíquota zero para todos os produtos, exceto aqueles que compete com a zona Franca de Manaus.



VISÃO GERAL



INCIDÊNCIA

Operações e importações com bens materiais ou imateriais, inclusive direitos, ou com serviços.

***EC 132/2023 Art. 156 A § 1º Inciso I e II /
LC 214/2025 Art. 3 a 5.***



PRINCÍPIO DO DESTINO

A maior mudança geral é a cobrança do tributo no local de destino – fim da guerra fiscal. (existem exceções)

***EC 132/2023 Art. 156 A § 1º
Inciso VII***



CÁLCULO POR FORA

IBS e CBS não compõem a própria base.

LC 214/2025 Art. 12 § 2º Inciso I



NÃO CUMULATIVIDADE AMPLA

direito ao crédito na etapa anterior, quando ocorrer o pagamento dos débitos relativos as operações em que seja adquirente com exceção de uso e consumo pessoal, isenção e imunidade.



SIMPLES NACIONAL

O Simples não acaba

Mas pode **perder competitividade** em cadeias B2B porque o cliente em regime regular pode **aproveitar créditos limitados** quando compra de optantes do Simples.



REGIME HÍBRIDO

E a opção pelo híbrido?

A empresa do Simples **pode apurar IBS/CBS fora do DAS** (regime regular só para esses tributos), emitindo NF com destaque e gerando crédito integral ao cliente.



QUANDO CONSIDERAR O HÍBRIDO?

- Vendas majoritariamente para PJ que se creditam; margens apertadas; pressão por preço líquido.
- Estrutura interna capaz de escriturar débito/crédito, conciliar e cumprir obrigações acessórias.



EXEMPLOS DE INCIDÊNCIA CBS E IBS

Compra, venda, troca,
permuta, doação em
pagamento e demais
espécies de alienação

Locação de bens
móveis e imóveis
(e Holdings)

Licenciamento,
concessão e cessão

Mútuo oneroso

Doação com
contraprestação em
benefício do doador

Instituição onerosa de
direitos reais.

Arrendamento,
inclusive mercantil

Prestação de Serviços



Documento Fiscal Eletrônico (DF-e)

A nota Fiscal passa a ser confissão de dívida e:



Cancelar documento fiscal após o fato gerador multa: **66% do tributo devido**



Cancelar documento fiscal fora do prazo multa: **33% do tributo devido**

IMPORTAÇÃO

Principais alterações



Imposto devido ao local da entrega dos bens ao destinatário final. Art. 68



Aproveitamento de crédito integral e imediato (crédito financeiro)



Permite antecipar o pagamento do IBS/CBS no momento do registro da Declaração de Importação



Para efeitos de base de cálculo, os valores em moeda estrangeira devem ser convertidos para reais usando a mesma taxa de câmbio aplicada no cálculo do imposto de Importação (II).

Variação cambial posterior não altera a base de cálculo.

CBS E IBS

VISÃO GERAL



APURAÇÃO

Apuração centralizada na raiz do CNPJ

LC 214/ 2025 Art. 42

Apuração separada do IBS e do CBS

LC 214/ 2025 Art. 45

Apuração Assistida

LC 214/ 2025 Art. 46

DERE – Declaração Eletrônica de Regimes Específicos (em definição).



TRANSIÇÃO

SALDO CREDOR

EC 132/2023 Art. 134 / LC 214/2025 Art. 378



Saldo credor do PIS/ COFINS em 31/12/2026 podem ser compensados com o CBS ou ressarcido em dinheiro



Saldo credor IPI não tem nenhuma regra ainda



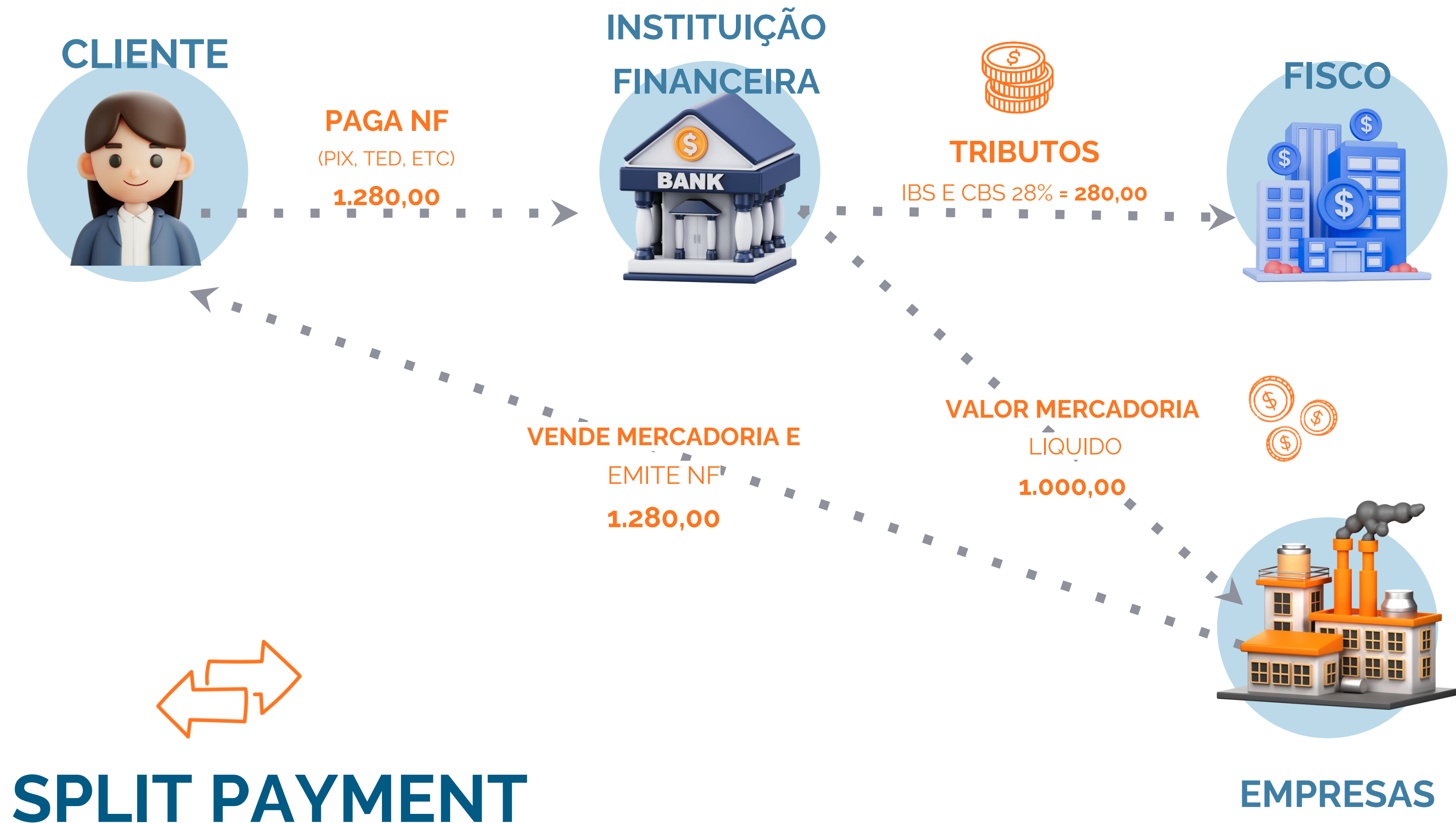
Saldo credor do ICMS existente em 31/12/2032 e homologados podem:

- Compensar com IBS em 240 parcelas;
- Transferir para terceiros exclusivamente para compensação do ICMS ou IBS;
- Ressarcimento em dinheiro.



CHEGOU A HORA DE FALAR SOBRE

SPLIT PAYMENT





OPORTUNIDADES **CRÉDITO AMPLO**



Efeito

Elimina o efeito cascata dos impostos diminuindo o custo.



Oportunidade

Rever preços (ganhar mercado)



OPORTUNIDADES

INVESTIMENTO (CAPEX)



Máquinas/equipamentos geram crédito integral e imediato



Oportunidade

Antecipar projetos de automação/expansão com melhor retorno fiscal



OPORTUNIDADES

LOGÍSTICA POR EFICIÊNCIA

(FIM DA “GUERRA FISCAL”)



O que é

O imposto segue o cliente (princípio do destino).



Oportunidade

Redesenhar a malha (rotas e CDs) e fechar filiais “fantasmas”



OPORTUNIDADES

FORNECEDORES E CONTRATOS MAIS ESTRATÉGICOS



O que é

Escolher fornecedor por qualidade, preço, custos logísticos, serviço e custo total, não por benefício local



Oportunidade

Renegociar contratos (repasse IBS/CBS, prazos, multas, reajustes)



E aí?

COM BASE NAS INFORMAÇÕES
ATÉ AQUI, COMO VOCÊ ACHA
QUE A REFORMA VAI

AFETAR SUA EMPRESA?



REFORMA TRIBUTÁRIA

CONEXÕES POR ÁREA

ÁREA	AÇÃO/IMPACTO
TI (Tecnologia da Informação)	<ul style="list-style-type: none">• Split Payment; NF-e/NFS-e; Alterações ERP• Adequação de layouts e eventos fiscais (NF-e, NFS-e)• Atualização de CST, cClass e novas validações
Compras	Avaliação de fornecedores quanto à possibilidade de crédito
Financeiro e Custos	Formação de Preço, Análise de Custos; Split impacta fluxo de caixa
Comercial	<ul style="list-style-type: none">• Formação de Preço• Entender a carga para negociações e margens
RH (Recursos Humanos)	Verificação de crédito sobre benefícios (VT, plano de saúde)
Jurídico	Revisão de Contratos
Fiscal e Contábil	<ul style="list-style-type: none">• TODOS ATÉ AQUI• Nova forma de apuração (centralizada, assistida) Gestão de saldos antigos (PIS, COFINS, ICMS) Adequação a novos prazos, regras e obrigações



Lincoln Diones

Sócio-fundador

Voilier Auditoria e Consultoria



lincoln@voilier.com.br



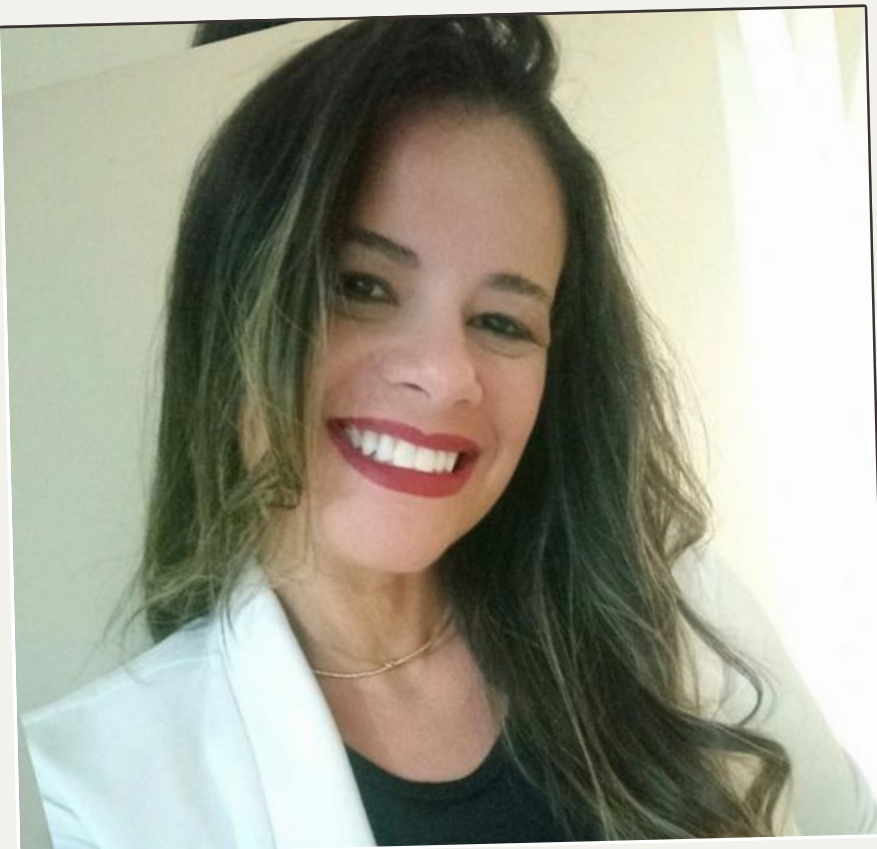
(19) 9 9115-6453

Formação e carreira

- Sócio-fundador das empresas do Grupo Voilier;
- Sócio da LDM Sociedade de Advogados.
- Graduação em Direito (Universidade Paulista).
- Graduação em Ciências Contábeis (Universidade Paulista).
- Pós-graduação em Direito Empresarial e Gestão de Tributos (INPG).
- Ex-professor da PUC-Campinas (graduação e pós-graduação).
- Ex-professor do MBA do Grupo Ibmecc – Metrocamp Campinas.
- Ex- Professor no MBA da ESAMC (disciplinas de Governança e Compliance e Direito Empresarial).
- Conselheiro Fiscal da Associação Internacional GCB (Global Communities Brasil).
- Conselheiro Consultivo da ADIAESP, a maior associação de logística reversa do Agronegócio do Estado de São Paulo;
- Experiência em governança corporativa, compliance, gestão societária e tributária.

Certificações e registros

- Auditor independente registrado no CNAI.
- Certificado em Governança e Compliance pelo IBGC.
- Conselheiro credenciado na plataforma Conselho Virtual.



Joice Godinho

Consultora Tributário III

Voilier Consultoria



joice@voilier.com.br



(19) 9 9150-3641

Formação e experiência

- Ciências Contábeis pela UNIP
- Cursando Especialização em Reforma Tributária (BSSP), com foco na adaptação aos novos cenários fiscais
- Atuação em empresas de grande porte

(Grupo Vibra/Comerc Energia, Ipiranga/Ultrapar, Mecalux do Brasil).

Especialidades:

- Apuração e fechamento de impostos diretos e indiretos.
- Obrigações acessórias: SPED, EFD-Reinf, DCTF, GIA, entre outras.
- Planejamento tributário.
- Conciliação contábil.

Conhecimentos específicos:

- **Regimes tributários:** ICMS-ST, DIFAL, PIS/COFINS, SUFRAMA, SISCOSERV.
- **Vivência em SAP** (Key User), incluindo implantação e parametrização fiscal (J1BTAX).
- **Atuação adicional:** Compliance tributário, auditorias, atendimento à fiscalização e acompanhamento de mudanças legislativas.

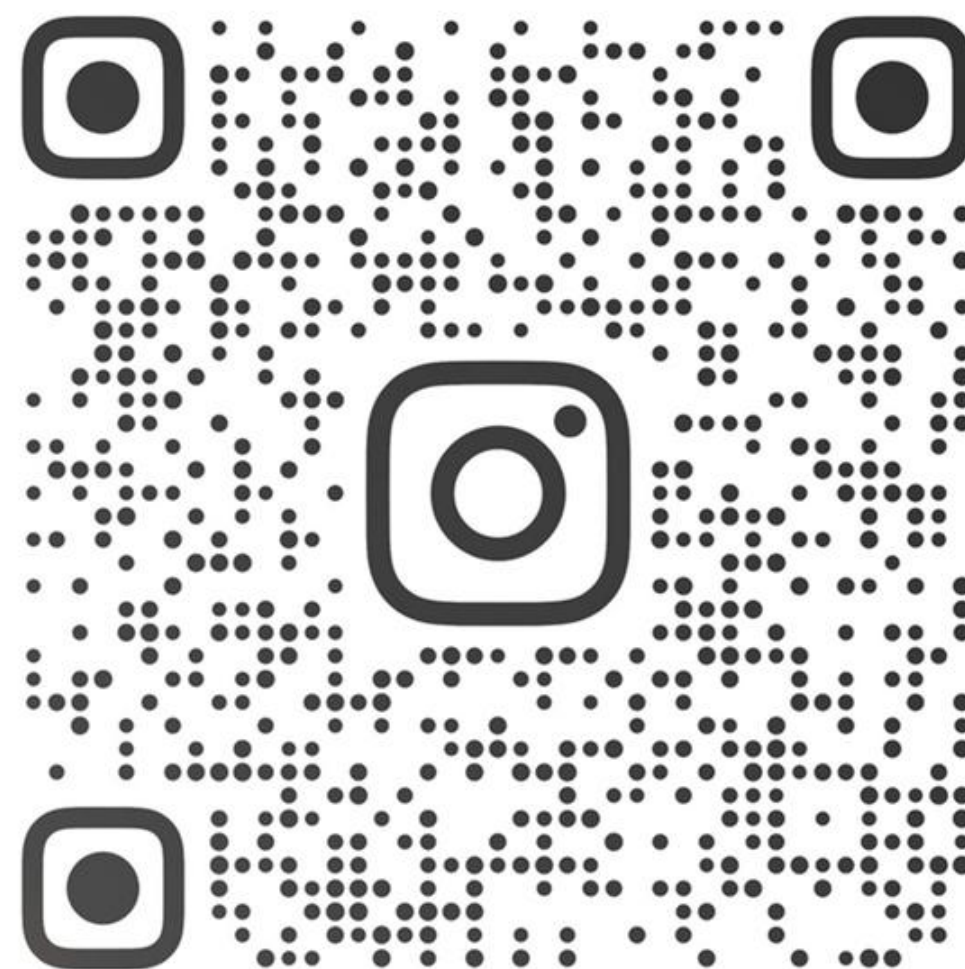
“

*Consagre ao Senhor tudo o que
você faz, e os seus planos serão
bem-sucedidos.*

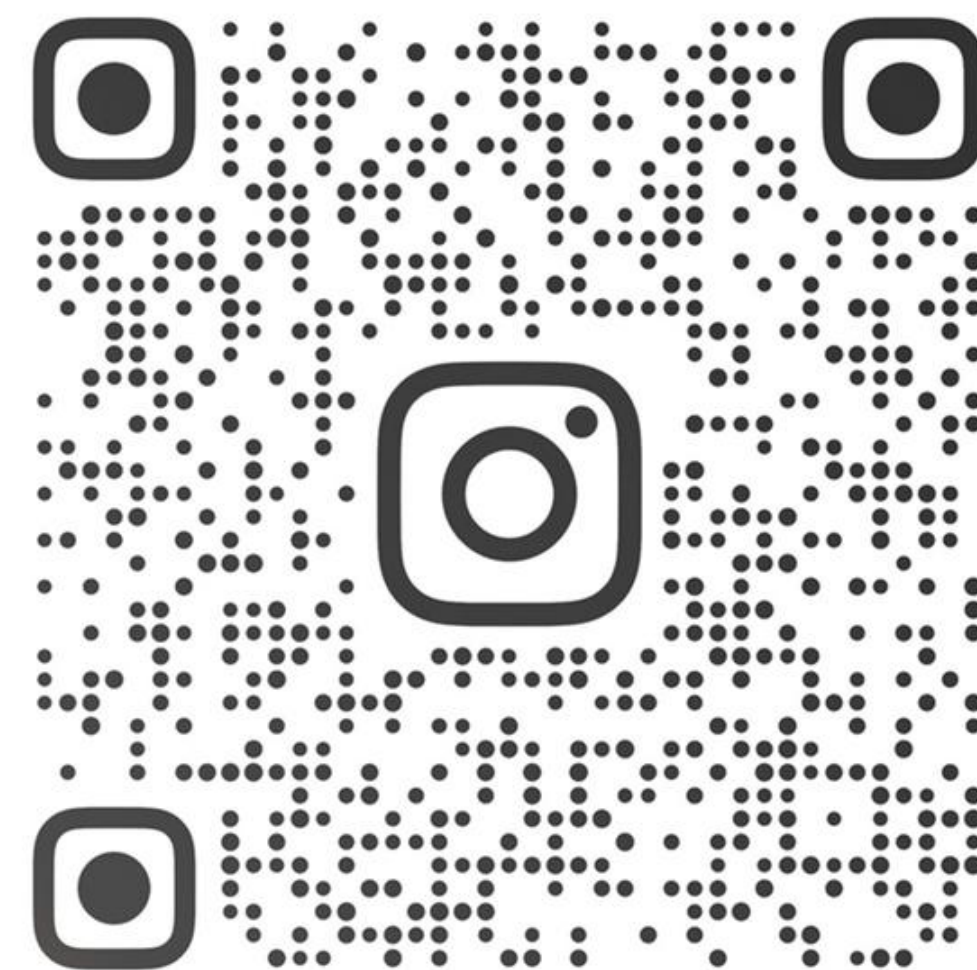
Provérbios 16:3

Deus Abençoe!

Nos siga nas
redes sociais!



VOILIEROFICIAL



LINCOLN.DIONES