

**ATUALIZADO
DEZEMBRO 2025**

Com a LC
214/2025

GUIA COMPLETO

REFORMA TRIBUTÁRIA

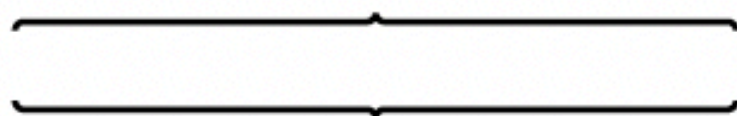
Teoria e prática
para o seu dia a dia.



**ATALHO
CONTABILIDADE**

Reforma Tributária

Guia Definitivo



Leandro Nóbrega

Para todos aqueles que como eu, foram desacreditados, mas tiveram na vida pelo menos 1 segundo de coragem de sempre recomeçar e jamais desistir...

Introdução -----	12
Apresentação -----	13
Justificativa -----	14
Módulo 1 – O sistema tributário brasileiro antes da reforma de 2023	44
Introdução: a trajetória histórica da tributação no Brasil resumida -----	44
A Constituição Federal de 1988 e a multiplicação de tributos -----	45
O problema federativo e a guerra fiscal -----	46
Fragmentação normativa do ICMS e do ISS -----	47
Insegurança jurídica e custo de conformidade -----	48
O diagnóstico técnico-político da reforma -----	49
Conclusão: legado e implicações para os contadores -----	50
Módulo 2 – Lei Complementar nº 214/2025: Estrutura, Eixos e Abrangência -----	51
Introdução: o papel estruturante da LC 214/2025 -----	51
Estrutura sistemática e organização normativa -----	52
O IBS e a CBS: o eixo do IVA Dual brasileiro -----	53
IBS — Imposto sobre Bens e Serviços -----	53
CBS — Contribuição sobre Bens e Serviços -----	62
O IS — Imposto Seletivo: extrafiscalidade e sustentabilidade -----	74
Obrigações acessórias e padronização documental -----	75
Obrigações Acessórias e Padronização Documental no IBS e CBS -----	75
A Necessidade de Padronização e Simplificação -----	75
O Documento Fiscal Eletrônico (DF-e) como Instrumento Único -----	75
Cadastro Unificado de Contribuintes -----	76
Automação e Cruzamento de Dados -----	77
O Mecanismo de Pagamento Fracionado (Split Payment) -----	78
Governança e o Comitê Gestor do IBS (CG-IBS) -----	82
Natureza, Autonomia e Sede do CGIBS -----	82
Para garantir essa harmonização, foram criados órgãos colegiados: -----	84
Composição e Representação do Conselho Superior -----	86
Critérios de Escolha dos Representantes: -----	90

Processo Decisório (Quórum) e Presidência	91
Competências Administrativas e Fiscais	93
Regime de Compras Governamentais (Art. 473, LC 214):.....	95
Financiamento, Transição e Fiscalização	96
Financiamento Contínuo:	97
Regras de transição e convivência entre sistemas	99
Fase de Coexistência e Teste (2026–2028)	99
Ano-Calendário 2026 (O Início da Coexistência)	99
Anos-Calendário 2027 e 2028 (Extinção Federal)	104
Fase de Dualidade e Redução Gradual (2029–2032)	124
Módulo 3 — IBS: IMPOSTO SOBRE BENS E SERVIÇOS	128
Fundamentos E Princípios Gerais Do Ibs	128
Instituição e competência.....	128
Harmonização e neutralidade	128
Regras De Incidência (Fato Gerador).....	130
Hipótese de incidência geral	130
Irrelevância de lucro e forma jurídica.....	131
Incidência sobre operações não onerosas	132
Conceitos fundamentais	134
Momento de ocorrência do fato gerador (critério temporal).....	135
Tributação específica de operações	138
Operações com ativo não circulante e atividade não habitual.....	138
Operações não onerosas em hipóteses legais	139
Sujeição passiva e relações fiscais	142
Contribuinte do IBS e da CBS.....	142
Conceitos de Partes Envolvidas (Art. 3º da LC 214/2025)	143
Não Contribuintes (Regime Regular).....	144
Não Incidência E Imunidades.....	146
Hipóteses de Não Incidência	146
Imunidades (Desoneração Constitucional).....	148
Base De Cálculo E Alíquotas	151

Base de Cálculo (Composição e Exclusões)-----	151
Exclusões (Não Integra a Base de Cálculo)-----	152
Alíquotas e Fixação-----	156
O Mecanismo das Alíquotas de Referência e a Transição-----	161
Exceções à Alíquota Padrão: Regimes Diferenciados-----	164
Redução de 60% das Alíquotas-----	164
Redução de 30% das Alíquotas-----	165
Redução a Zero (Alíquota Zero/Isenção)-----	168
Não Cumulatividade E Créditos-----	171
Apropriação de Créditos-----	171
Desoneração da Aquisição de Bens de Capital-----	173
Créditos Presumidos: Produtor Rural e Transportador Autônomo-----	173
Módulo 4 — CBS: Estrutura, Incidência e Integração com IBS-----	176
Natureza Jurídica e Fundamentos da CBS-----	176
Conceito, Competência e Finalidade-----	176
O Princípio Regente: Neutralidade-----	179
Incidência, Base de Cálculo e Exclusões da CBS-----	181
Fato Gerador e Base Material-----	181
Base de Cálculo (Regra Geral)-----	183
Exclusões Obrigatórias da Base de Cálculo-----	184
Tributos Extintos (Período de Transição)-----	185
IPI e Imposto Seletivo (IS)-----	185
Alíquotas da CBS: Fixação e Coerência Arrecadatória-----	187
Fixação e Uniformidade Nacional-----	187
Coerência com a Receita de Referência-----	187
Transição de Setores: O Caso dos Serviços Financeiros-----	188
Não Cumulatividade e Créditos da CBS-----	190
Regra Geral do Crédito Financeiro-----	190
Restrições Fundamentais-----	192
Operações Desoneradas-----	193
Módulo 5 — Imposto Seletivo (IS)-----	195

Introdução	195
Contexto da criação do Imposto Seletivo	195
Finalidade extrafiscal e papel na nova arquitetura tributária	195
Fundamentos Constitucionais e Legais	197
Regulamentação por Lei Complementar (LC 214/2025)	198
Natureza e Finalidade do Imposto Seletivo	200
Diferença entre Função Arrecadatória (Fiscal) e Extrafiscal	200
Conceito de “Sin Tax” e Inspiração em Modelos Internacionais	201
Tributação como Instrumento de Política Pública (Saúde e Meio Ambiente)	201
Fato Gerador, Base de Cálculo e Alíquotas	205
Definição do Fato Gerador: Produção, Importação e Comercialização	205
Base de Cálculo e Integração com CBS e IBS	206
Alíquotas Diferenciadas e Critérios de Nocividade	208
Produtos e Serviços Alvo da Tributação	212
Lista de Bens e Serviços Sujeitos ao IS (Tabaco, Bebidas, Combustíveis etc.)	212
Módulo 6 — Comitê Gestor do IBS (CG-IBS):	214
Introdução ao Comitê Gestor do IBS (CG-IBS)	214
Natureza e Status Jurídico:	214
Papel Centralizador e de Coesão Federativa:	215
As principais competências exclusivas do CG-IBS são:	215
Princípios de Atuação: Neutralidade, Eficiência e Uniformidade	217
Neutralidade:	217
Uniformidade:	217
Eficiência e Transparência:	218
Estrutura de Governança do CG-IBS	219
Composição do Conselho Superior (Instância Máxima de Deliberação)	219
Critérios de Indicação e Qualificação Técnica	220
Regras de Liderança, Mandatos e Substituição	222
Módulo 7 — Split Payment, Arrecadação e Distribuição ao Destino—	224
Conceito Central do Split Payment	224

Base Legal no Novo Modelo (IBS/CBS)-----	227
Quem Realiza a Retenção -----	228
Transações Abrangidas -----	229
Momento da Retenção e do Recolhimento-----	230
Módulo 8 — Regimes Específicos e Diferenciados -----	231
Conceitos Fundamentais: Regimes Diferenciados e Regimes Específicos ---	231
O Racional da Classificação (Neutralidade vs. Seletividade) -----	231
O que são Regimes Diferenciados? -----	231
O que são Regimes Específicos? -----	233
Regimes Diferenciados – Modulação de Alíquotas-----	235
Alíquota Zero (100% de Redução)-----	235
Redução de 60% das Alíquotas-----	239
Redução de 30% das Alíquotas-----	241
Regimes Específicos e Setoriais-----	243
Zona Franca de Manaus (ZFM) e Áreas de Livre Comércio (ALC) -----	243
Setor Educacional e PROUNI -----	244
Micro e Pequenas Empresas (Simples Nacional/MEI) -----	245
Regime Automotivo-----	246
Outros Regimes Específicos -----	247
Módulo 9 — Devolução (Cashback) e Políticas de Equidade-----	248
Conceito e Objetivos -----	248
Objetivos Primordiais: -----	248
Quem Tem Direito (Destinatários)-----	250
Critérios de Elegibilidade:-----	250
Percentuais e Itens Abrangidos -----	251
Percentuais Padrão e Aumentados-----	251
Módulo 10 — Transição: Cronogramas, Regras e Ajustes Sistêmicos --	253
Conceito e Justificativa da Transição -----	253
A Justificativa Acadêmica: Este longo período é necessário para:-----	253
Cronograma de Transição (As Quatro Fases)-----	254

Fase Zero (2026): A Alíquota Teste (0,1%)	254
Fase I (2027): Extinção Federal e Início do IBS/CBS	254
Fase II (2029 a 2032): Redução Gradual dos Tributos Antigos	255
Fase III (2033): Extinção Completa e Vigência Plena	256
Módulo 11 — Simples Nacional, MEI e Pequenos Negócios	257
A Blindagem Constitucional	258
O Novo Mecanismo de Créditos: O Dilema da Escolha	259
Opção A: O Simples "Puro" (Padrão)	259
Opção B: O Simples "Híbrido" (Recolhimento por Fora)	260
MEI na Reforma Tributária	261
Competitividade e Cadeia de Suprimentos (B2B vs. B2C)	262
O Grupo B2C (Venda para Consumidor Final)	262
O Grupo B2B (Venda para Outras Empresas)	262
A Cesta Básica Nacional e o Simples	263
Checklist de Decisão: O Futuro do seu Negócio	264