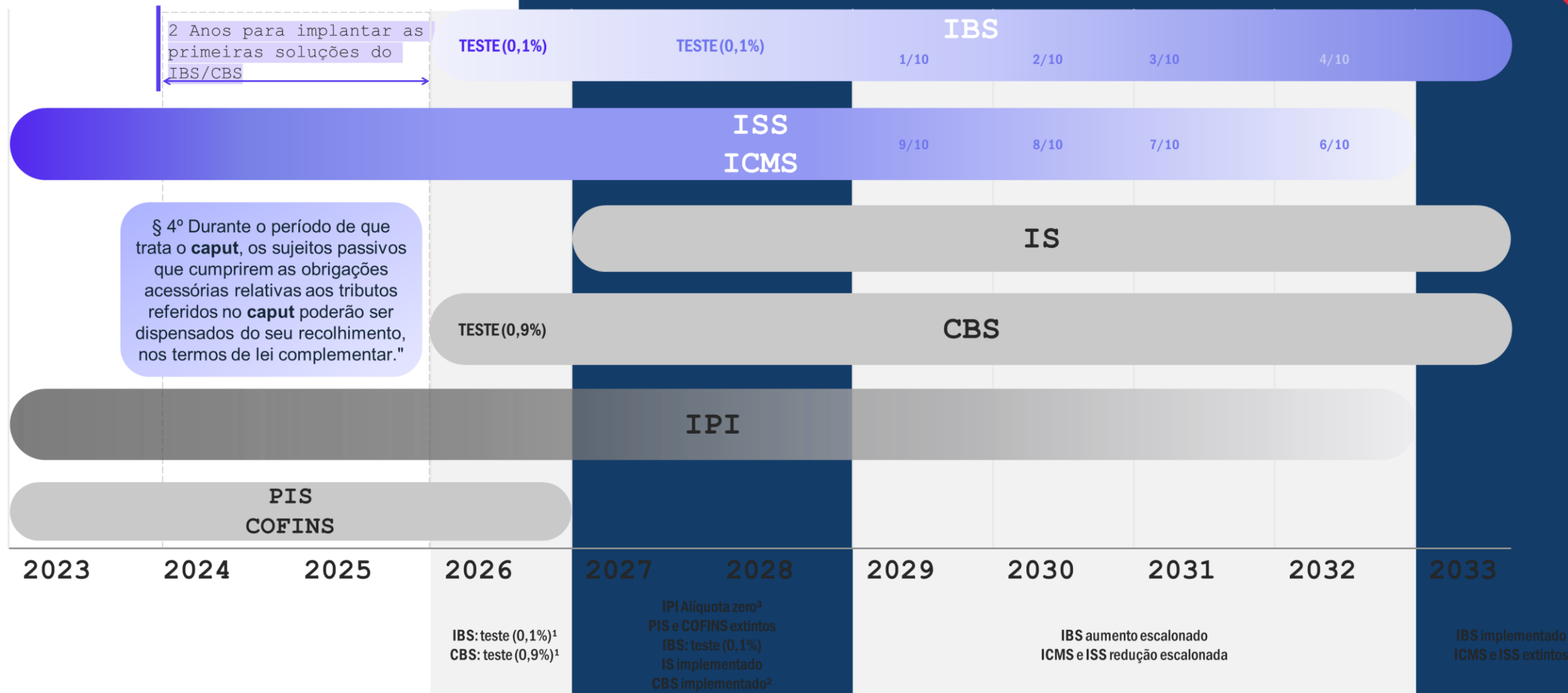


MODELO OPERACIONAL DO IBS

Reflexões sobre os sistemas operacionais

Luiz Dias de Alencar Neto

Coordenador Geral do ENCAT



Legenda:

1 Dedutível do débito de PIS e COFINS ou compensados com outros tributos federais

2 CBS reduzida em 0,1% para aumento igual do IBS-Teste

3 Salvo em relação aos produtos que possuam industrialização na ZFM e não incidida de forma cumulativa ao Imposto Seletivo

Dada a **complexidade de operação do novo tributo** (ex. base de contribuintes, quantidade de atores, volume de transações, integração dos processos, novos sistema e riscos para a operação) e a **necessidade de explorar as oportunidades associadas à construção de um modelo de operação nacional padronizado do IBS**, é muito importante que as propostas de regulamentação

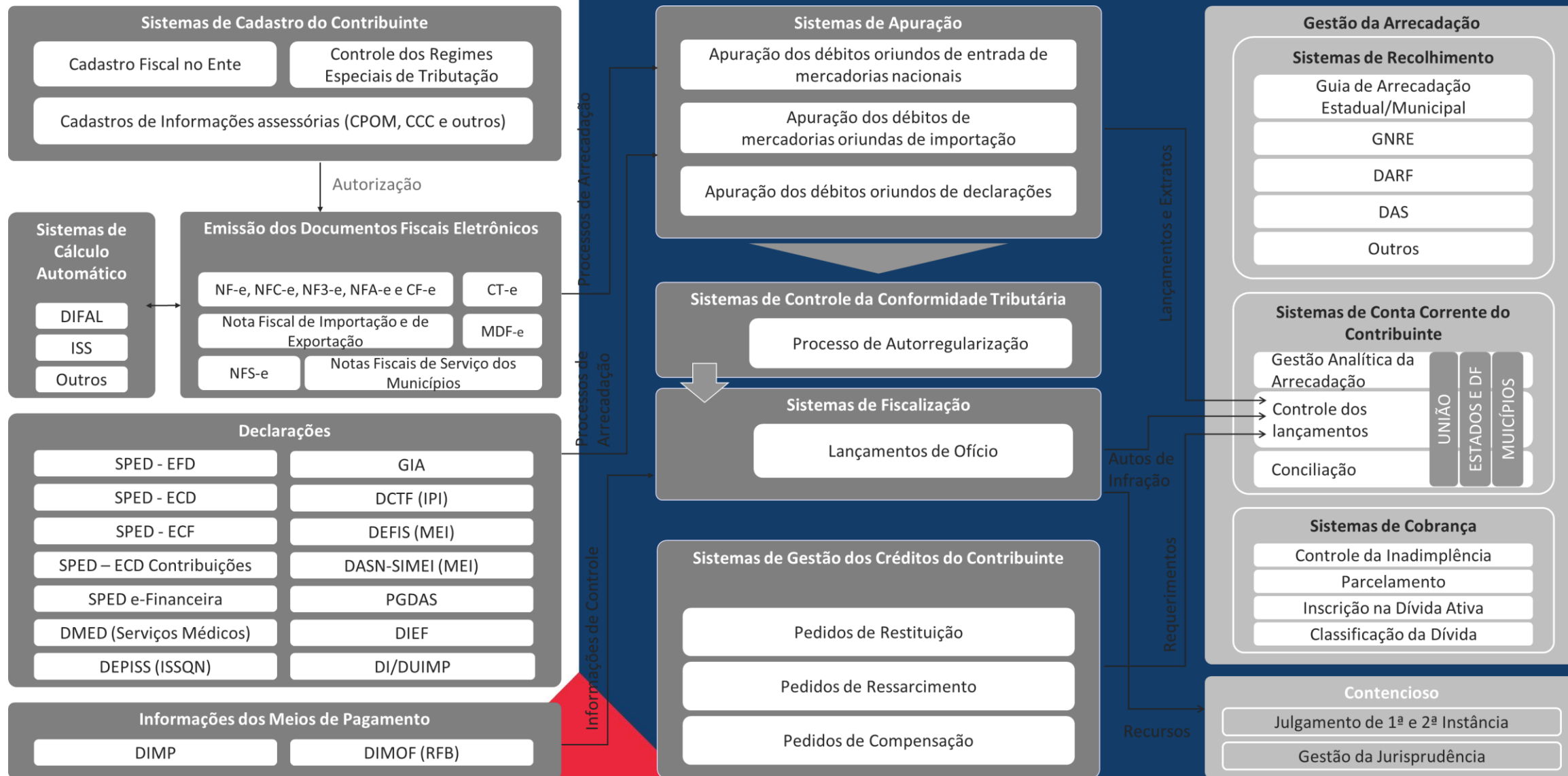
Construção das Propostas de
Regulamentação do IBS



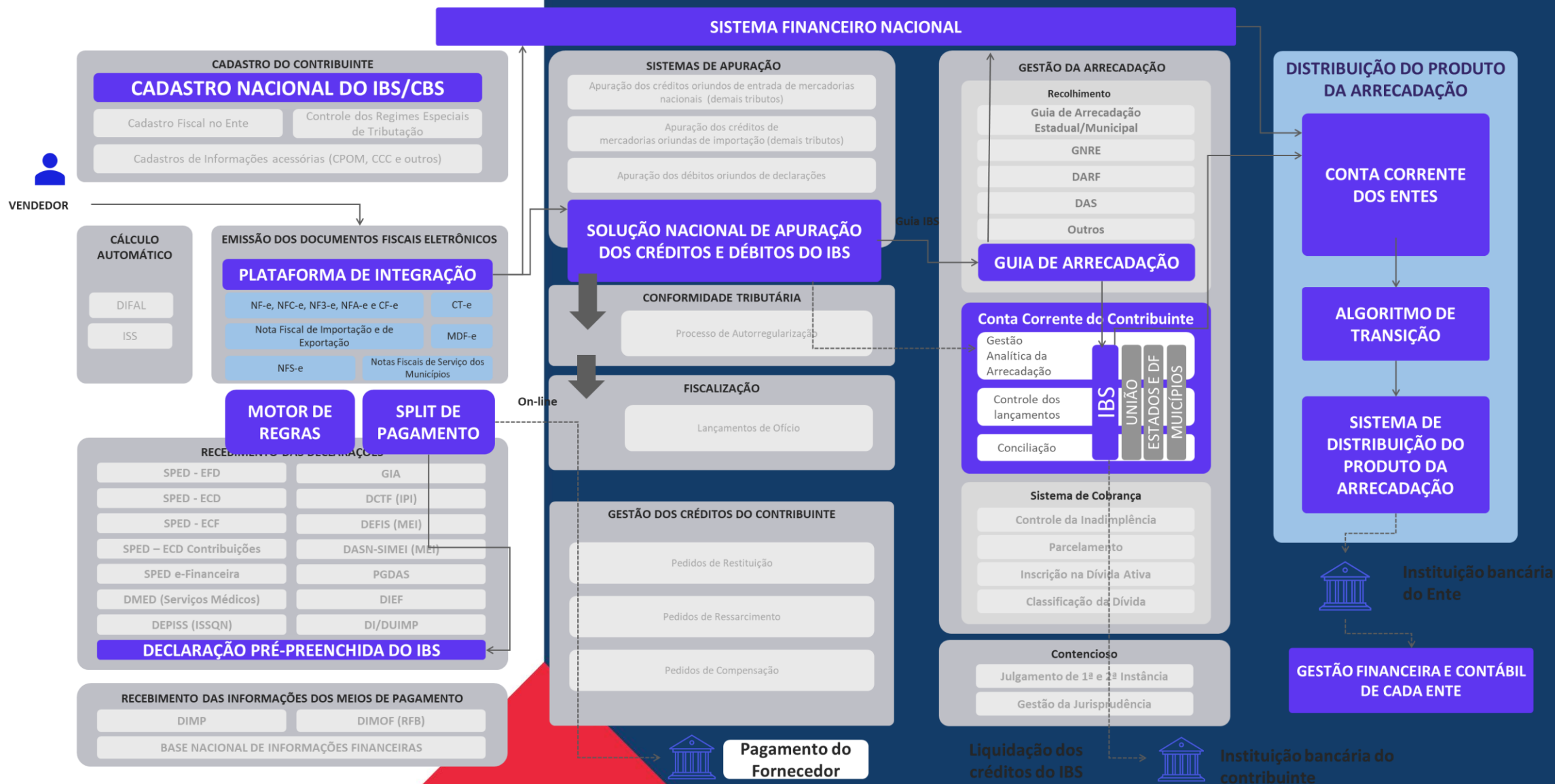
Visão do Modelo
de Operação do IBS



Modelo Atual



Necessidade de Construção de Novas Soluções



Fontes de cadastro



Cadastros
Administrados
pela RFB

CPF

CNPJ

CIB



Ambiente Nacional de
Compartilhamento

(Camada agrupadora)

RFB

ESTADOS E DF

MUNICÍPIOS

2

Eventos de
habilitação e de
restrição do
contribuinte

1

Eventos de criação de novos
contribuintes e atualização
de informações

Sistemas dos Entes

Eventos Cadastrais

Outros Sistemas



Compartilhamento
de dados com os
entes nacionais

Ambiente do Comitê Gestor

Outras Informações de Interesse de
Estados e Municípios

Titularidade e Cotitularidade

Rating

Documentos Fiscais



Informações adicionais:

A NF-e é instrumento hábil para exigência do IBS

Art. 43...

§ 1º As informações prestadas pelo sujeito passivo nos termos deste artigo possuem caráter declaratório, constituindo confissão do valor devido de IBS e de CBS consignados no documento fiscal.

Nota técnica do novo layout

Nota Técnica já publicada sobre o novo layout dos documentos fiscais para IBS e CBS

Processo de Apuração, Arrecadação e Distribuição dos Recursos

O processo seguirá por um fluxo composto por três fases. Inicialmente, ocorre a **emissão** do Documento Fiscal Eletrônico (DFe), seguida pela etapa de **apuração** e, por fim, a **gestão do pagamento** correspondente ao imposto apurado.

1

EMIÇÃO DO DOCUMENTO FISCAL ELETRÔNICO (DFe) com ou sem pagamento concomitante da operação

2

APURAÇÃO DO IMPOSTO POR CNPJ BASE levando em conta os possíveis pagamentos por operação realizados anteriormente. Neste modelo, o split de pagamento e o recolhimento por guia avulsa serão considerados como uma antecipação de receita

3

GESTÃO DO PAGAMENTO DO IMPOSTO APURADO por meio de contas corrente do contribuinte

Processo de Apuração, Arrecadação e Distribuição dos Recursos

DEFINIÇÕES SOBRE O CRÉDITO

O crédito poderá ter três status:

A CONFIRMAR

Na emissão do
Documento Fiscal
Eletrônico - DFe

CONFIRMADO

Na liquidação do
imposto destacado no
DFe

UTILIZADO

Na compensação com
algum débito de
imposto, ou
reembolsado ao
contribuinte

OBSERVAÇÕES

- Crédito de qualquer ente imponível ao débito de imposto de qualquer ente;
- Crédito das entradas só pode ser oposto ao imposto das saídas;
- Nas operações interestaduais, o ente que honrará o crédito com a sua arrecadação é o ente do destino da operação;



PREMISSA: O Crédito será condicionado ao pagamento do imposto.

Processo de Apuração, Arrecadação e Distribuição dos Recursos

DEFINIÇÕES SOBRE OS DÉBITOS



PREMISSA: O sujeito passivo é sempre o fornecedor, ainda que o adquirente o recolha em seu nome¹.

São propostos três meios de liquidação do imposto devido:

1

SPLIT DE PAGAMENTO

2

RETENÇÃO PELO AD

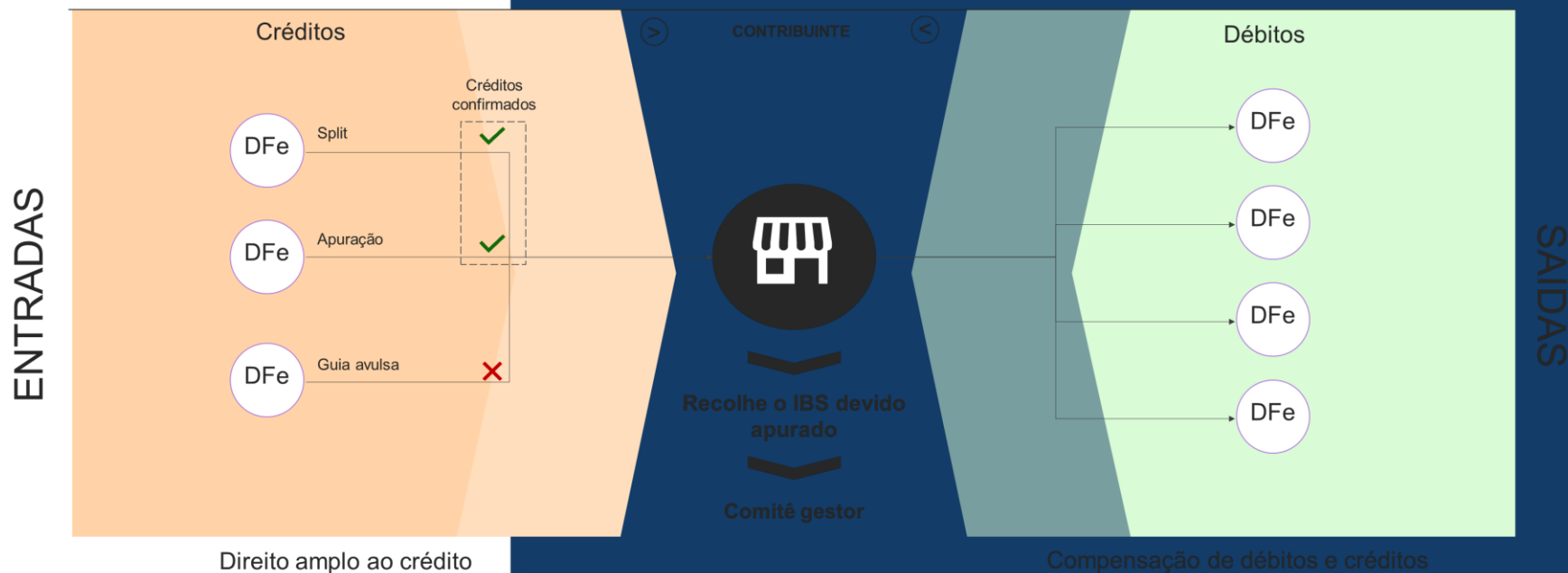
3

APURAÇÃO
COMP OU PAGTO

OBSERVAÇÕES

- Um contribuinte, vários sujeitos ativos (tantos quantos destinos de suas operações);
- O sujeito passivo é o fornecedor, porém, é uma faculdade do adquirente a forma como será pago o imposto.
- O split de pagamento pode ser online (smart split) ou offline (3 dias);

Modelo de Arrecadação do IBS



1. Modelo IVA básico
2. Devolução do saldo credor
3. Crédito amplo

4. Modelo de arrecadação:

- Compensação com créditos
- Pagamento: $D > C$
- Recolhimento na liquidação

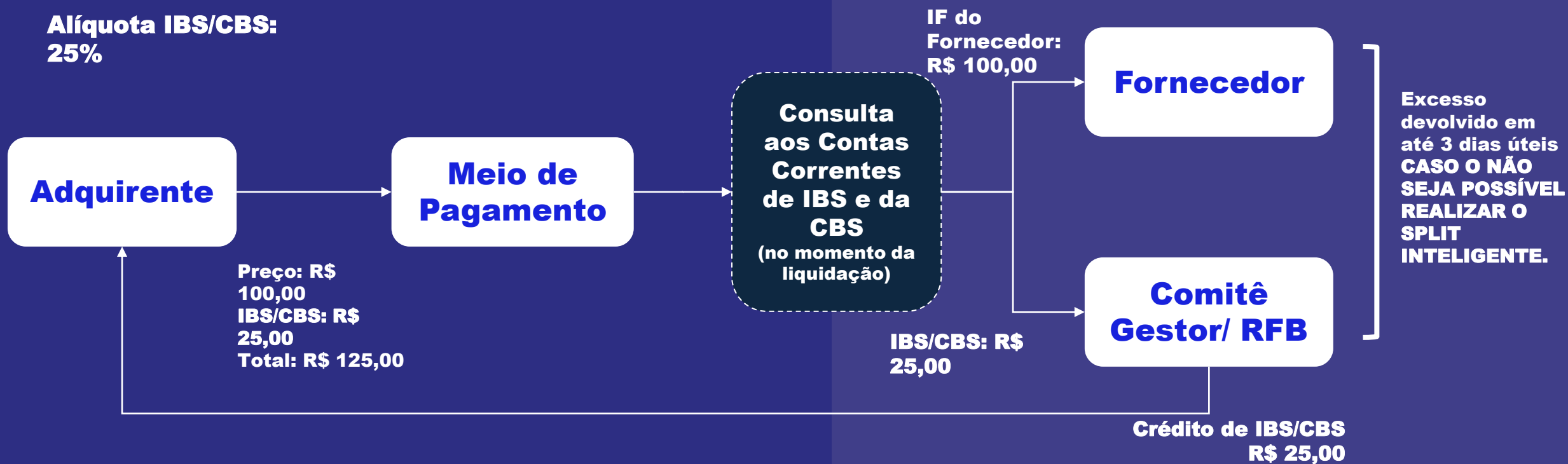
*Possibilidade de aumento do risco de empresas com "simulação" para gerar crédito falso

Mecanismo redutor de burocracia e de garantia de créditos para o adquirente

Mecanismo redutor de fraudes tributárias

Mecanismo viabilizador da não cumulatividade tributária

Mecanismo redutor de impacto no caixa dos contribuintes



Outra informação relevante:

- Embora esteja previsto 3 dias para liquidação da operação, as ATs estão trabalhando para conseguir realizar de forma **ONLINE**.

Haverá a aplicação de um percentual pré-estabelecido sobre todas as vendas que não dão direito ao crédito, independente do valor de IBS e CBS efetivamente incidentes.

Histórico da alíquota média de IBS/CBS:
5%

Adquirente

Preço: R\$ 100,00
IBS/CBS: R\$ 5,00
Total: R\$ 105,00

Meio de Pagamento

IF do Fornecedor: R\$ 100,00

Fornecedor

IBS/CBS: R\$ 5,00

Comitê Gestor/ RFB



Final do período de apuração:

Contribuinte realiza a compensação de todas as entradas e saídas realizadas e verifica se realizará:

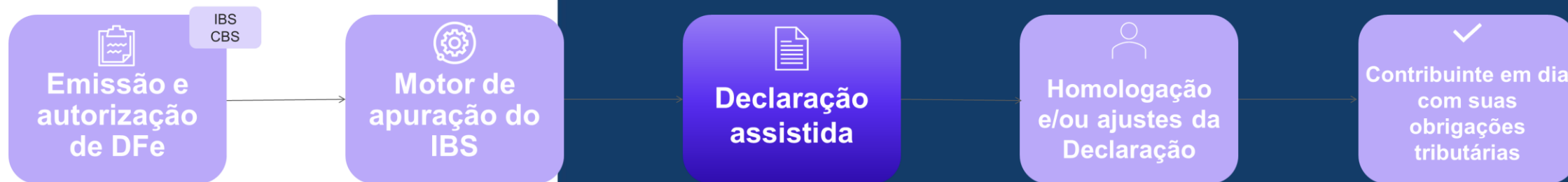
1. O pagamento da diferença de carga tributária efetiva; ou
2. A restituição da diferença da carga tributária efetiva.

Características:

- Não há necessidade de consulta on-line ao conta corrente do fornecedor
- A principal vantagem é não haver retenção excessiva pelo split

Declaração Assistida do IBS

Fluxo de informações da Apuração do IBS realizada pelo contribuinte



- Declaração assistida **IBS**:

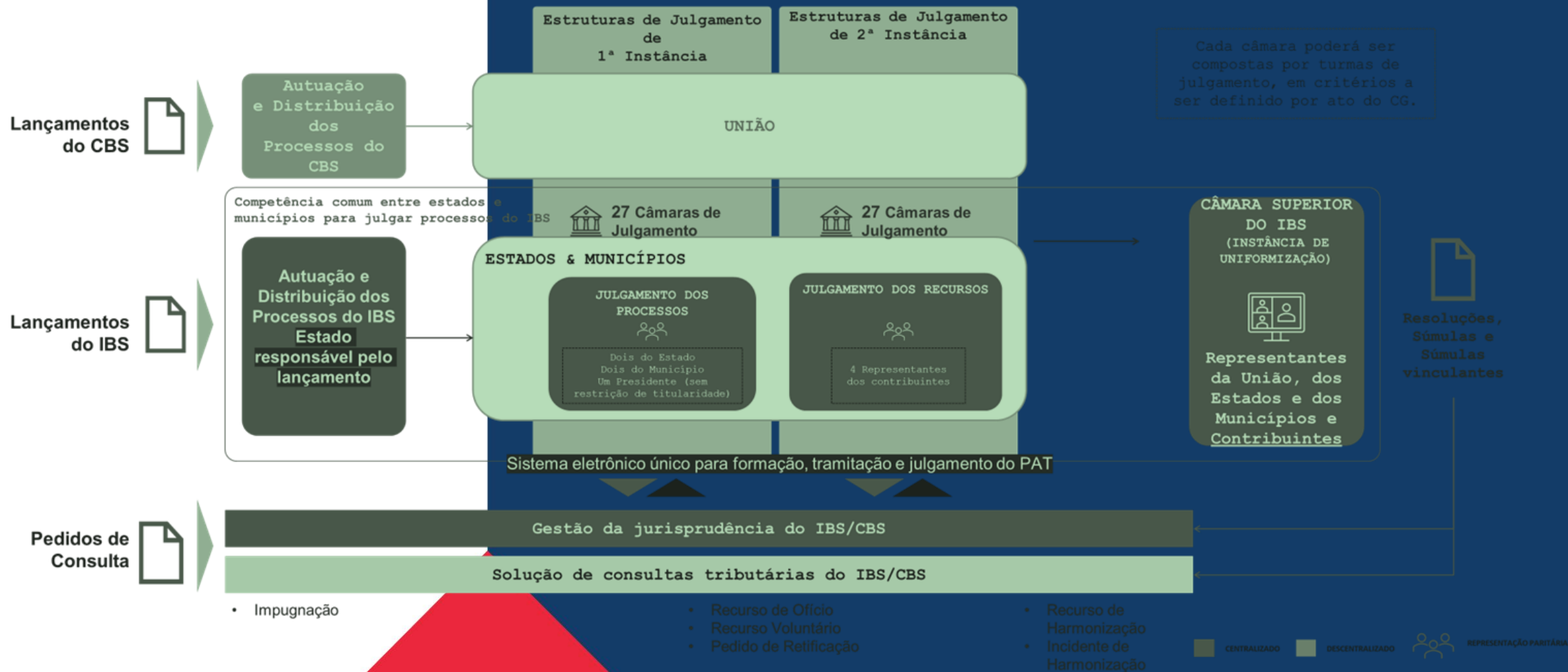
- Com o objetivo de reduzir o impacto para os contribuintes
- Por CNPJ base → consolidado por CNPJ raiz e não mais por estabelecimento



Contencioso

Comitê Gestor decidirá o contencioso administrativo do IBS (inciso III do Art. 156-B da EC 132/23)

§ 8º Lei complementar poderá prever a integração do contencioso administrativo relativo aos tributos previstos nos arts. 156-A e 195, V."



Sistemas necessários para operação do IBS

Nesse estudo, foram mapeados **60 sistemas necessários** para **viabilizar a operacionalização plena do IBS e o funcionamento do Comitê Gestor.**

60

Sistemas necessários para
operação plena do IBS e
funcionamento do Comitê
Gestor



IBS

38

Sistemas Tributários do IBS

3

Sistemas Financeiros do IBS

13

Sistemas Administrativos do Comitê Gestor

Comitê
Gestor

6

Sistemas Financeiros do Comitê Gestor

Sistemas necessários para operação do IBS



SubGTs 02

Arrecadação e Cobrança (Split Payment)

Cadastro

Cashback

Documentos Fiscais

Declarações

**Repositório Nacional e Compartilhamento de Documentos
Fiscais e Declarações**

Ressarcimento

Portal de Atendimento

Apuração

Tecnologia da Plataforma IBS



OBRIGADO!

Luiz Dias de Alencar Neto
ldneto@sefaz.al.gov.br