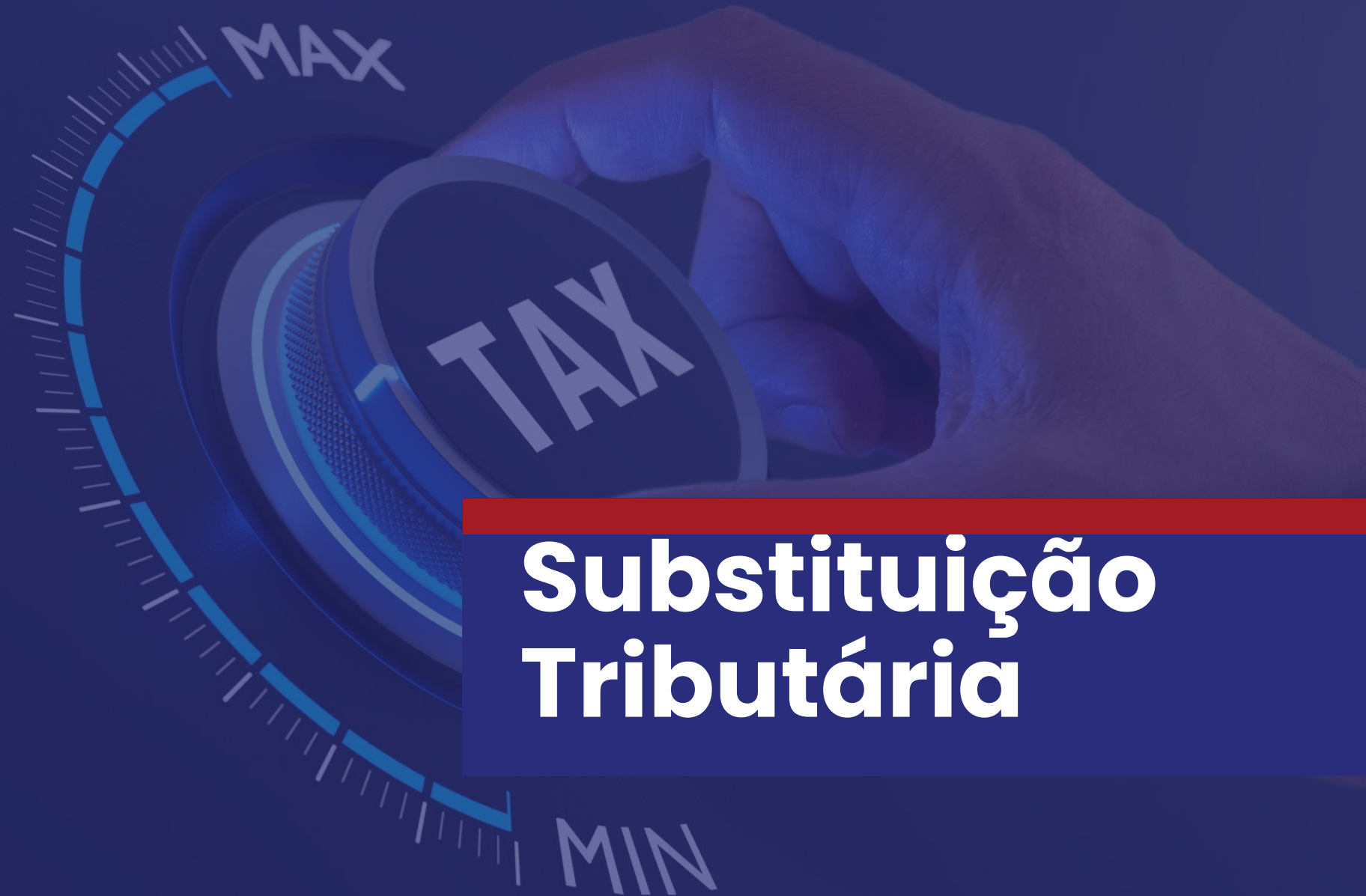




BELO HORIZONTE

# XVII ENAT

A REFORMA TRIBUTÁRIA SOBRE O CONSUMO



# Substituição Tributária



**Uma boa  
notícia !**

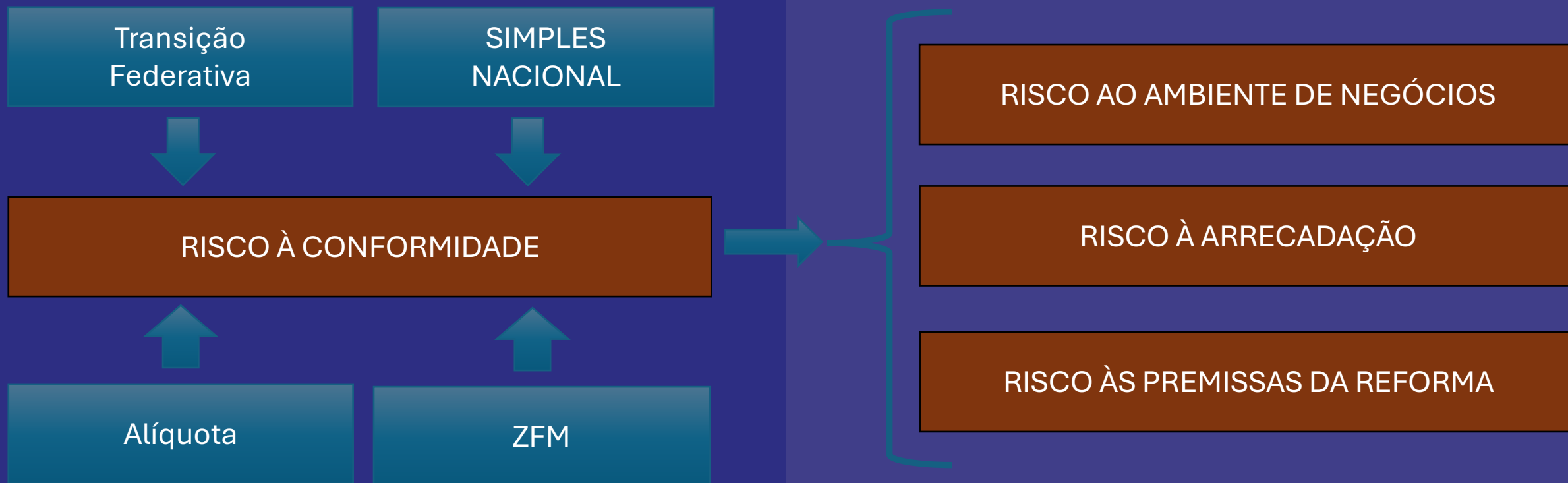
Mais de 170 países  
utilizam o IVA  
(Imposto sobre  
Valor Agregado)  
no mundo !

**O IVA proposto na Reforma Tributária brasileira possui particularidades que o diferenciam de todos os demais do mundo:**

- Transição federativa de 50 anos
- Dimensão do Simples Nacional
- Tamanho da alíquota
- Zona Franca de Manaus

**Porém, o IVA brasileiro possui diferenças importantes...**

# O QUE ESSAS PARTICULARIDADES TEM EM COMUM?



## 4

### Questões & fatos:

- É uma ferramenta útil e positiva
- Não é usada em nenhum lugar do mundo na abrangência pretendida
- O mercado se adapta a qualquer abordagem geral: fuga do setor bancário, meios alternativos de pagamentos, etc.
- Boas práticas recomendam o mínimo de interferência nos negócios
- Boas práticas recomendam múltiplas abordagens

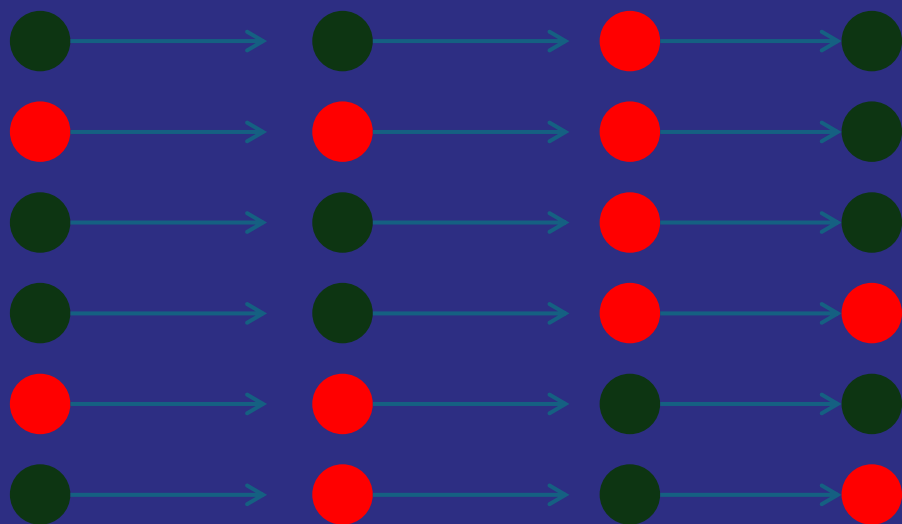
**SPLIT PAYMENT:**

**DO SONHO À  
REALIDADE**

# O QUE É A SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA?

## SEM ST

INDÚSTRIA    DISTRIBUIDOR    ATACADO    VAREJO

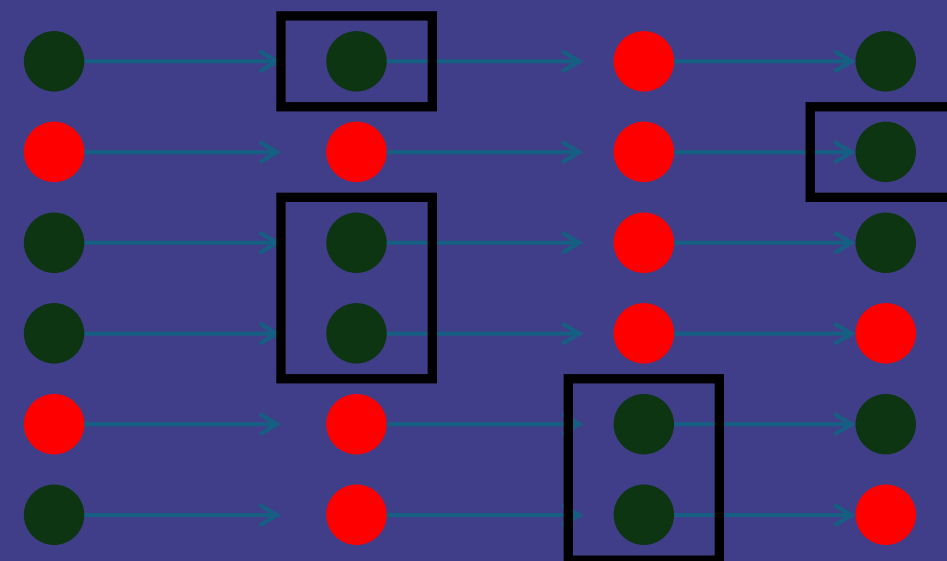


● CONTRIBUINTE DE BAIXO RISCO  
● CONTRIBUINTE DE ALTO RISCO

## COM ST

### ESCOLHA DO RESPONSÁVEL POR CUMPRIR A OBRIGAÇÃO EM FUNÇÃO DO RISCO

INDÚSTRIA    DISTRIBUIDOR    ATACADO    VAREJO



6

## Questões & fatos:

- É uma ferramenta útil e positiva
- Poderia a AT escolher poucos substitutos e manter fiscalizações permanentes nestes?
- Boas práticas: múltiplas abordagens e mínima interferência
- A presunção da base de cálculo envolve uma metodologia



**SUBSTITUIÇÃO  
TRIBUTÁRIA:**

**DO SONHO À  
REALIDADE**

**2024**



## Problemas brasileiros que recomendam o uso da substituição tributária:

- Áreas ocupadas por milícias
- Alto nível de informalidade
- Dimensão dos regimes simplificados
- Acentuada disparidade do nível de risco dentro das cadeias de fatos geradores



**SUBSTITUIÇÃO  
TRIBUTÁRIA:**

**IMPORTÂNCIA NO  
BRASIL**

## Diretrizes para implantação de uma ST moderna:

- Redução da burocracia: sem onerar contribuintes intermediários (nenhuma obrigação adicional)
- Aplicada pontualmente, de forma dinâmica e em função de gestão de riscos
- Restituição automática e imediata em caso de base de cálculo inferior à presumida

**SUBSTITUIÇÃO  
TRIBUTÁRIA:**

**DIRETRIZES**