



e-Book

# Setor de Agroindústria

# Introdução Institucional

## Mapah Conecta: Reforma Tributária

### Bem-vindo ao Mapah Conecta

Preparando sua empresa para a nova  
realidade tributária no Brasil

É com grande satisfação que a Mapah apresenta este e-book, parte da iniciativa **Mapah Conecta**, criada para apoiar empresários na compreensão e adaptação às mudanças trazidas pela Reforma Tributária. Em um cenário de transformação profunda, nosso compromisso é ser seu parceiro estratégico, oferecendo conhecimento técnico, visão prática e ferramentas que ajudam sua empresa a se posicionar com segurança e inteligência.

---



# A Reforma Tributária

## Um novo capítulo para os negócios no Brasil

A aprovação da Emenda Constitucional nº 132/2023 marca uma virada histórica no sistema tributário brasileiro. Com objetivos claros — **simplificação, eliminação da cumulatividade e adoção do princípio do destino** — a reforma busca tornar o ambiente de negócios mais transparente, menos burocrático e mais competitivo. Para empresários, isso significa rever processos, planejar com antecedência e identificar oportunidades em meio às mudanças.

## Sobre a Mapah

### Inteligência tributária com foco em resultados

A Mapah é uma consultoria especializada em contabilidade, auditoria e inteligência tributária, com atuação nacional e foco em soluções personalizadas. Atuamos lado a lado com empresas de diversos setores, oferecendo suporte técnico e estratégico para decisões seguras e crescimento sustentável. Nosso diferencial está na combinação entre conhecimento profundo, agilidade e proximidade com o cliente.





## Por que este e-book?

### Um guia prático para empresários

Este material foi desenvolvido por especialistas da Mapah, organizados em grupos de estudo por setor econômico, como comércio, hotelaria, indústria, agronegócio, serviços e imobiliário. Cada grupo analisou os impactos da reforma em seu segmento, traduziu os principais pontos em linguagem acessível e construiu um conteúdo aplicável à realidade empresarial.

A estrutura do e-book foi pensada para facilitar a leitura e a aplicação prática:

- **Introdução institucional:** visão geral da reforma e da Mapah;
- **Introdução setorial:** panorama específico do setor abordado;
- **Desenvolvimento técnico:** análise dos principais impactos;
- **Conclusão estratégica:** fechamento com recomendações;
- **Checklist gamificado:** ferramenta interativa para avaliar o nível de preparação da sua empresa.





## Antecipar-se é essencial

A Reforma Tributária exige planejamento imediato. A Mapah acredita que a preparação antecipada, o entendimento das novas regras e a revisão das estratégias fiscais e operacionais são cruciais para transformar desafios em crescimento. Convidamos você a explorar este conteúdo e fazer da reforma um vetor de prosperidade para o seu negócio.

# SUMÁRIO

<b>Capítulo 1 – Introdução e Contexto da Reforma</b>	<b>7</b>
1.1 Por que a reforma foi necessária	7
1.2 Objetivos do novo sistema tributário	8
<b>Capítulo 2 – Tributação no setor de Mineração: Antes e Depois</b>	<b>9</b>
2.1 Antes	9
2.2 Depois	11
2.2.1 Tributação	12
2.2.2 Oportunidade de Créditos	13
2.2.3 Imposto Seletivo (IS)	14
2.2.4 Split Payment: O Novo Modelo Tributário e Seus Impactos	14
<b>Capítulo 3 – O que muda para as empresas:</b>	<b>15</b>
<b>Capítulo 4 – Impactos Potenciais</b>	<b>16</b>
4.1 Positivos:	16
4.2 Pontos de atenção:	17
4.3 Recomendações	18
<b>Capítulo 5 – Conclusão</b>	<b>19</b>
<b>Capítulo 6 – Perguntas Frequentes</b>	<b>20</b>

# Capítulo 1

## Introdução e Contexto da Reforma

### 1.1 Por que a reforma foi necessária

O sistema tributário brasileiro historicamente se destacou pela sua elevada complexidade, com múltiplos tributos incidentes sobre o consumo, regras divergentes entre os entes federativos e uma carga administrativa excessiva imposta às empresas. Essa configuração não apenas gerava insegurança jurídica e ineficiências operacionais, mas também comprometia a competitividade do país no cenário global.

Nesse contexto, a Reforma Tributária surge como uma resposta estruturante aos principais entraves do sistema atual. Seu propósito central é simplificar e unificar a cobrança de tributos, trazendo maior transparência, neutralidade e previsibilidade para o ambiente de negócios. Entre os principais fatores que motivaram essa transformação, destacam-se:

- A multiplicidade de tributos e a burocracia associada à apuração e recolhimento;
- A cumulatividade, que distorce preços e reduz a competitividade industrial;
- A guerra fiscal entre estados, com incentivos desequilibrados;
- A ausência de segurança jurídica e harmonia entre legislações;
- O desafio de posicionar o Brasil como um polo atrativo para investimentos internacionais.

A adoção do modelo IVA Dual por meio do IBS (Imposto sobre Bens e Serviços) e da CBS (Contribuição sobre Bens e Serviços), aliada à criação do Imposto Seletivo, representa um avanço significativo. Essa nova estrutura tem o potencial de impulsionar o crescimento econômico sustentável e modernizar a arrecadação pública, beneficiando diretamente setores estratégicos, que agora passa a operar com maior clareza normativa, mais eficiência fiscal e melhores condições para o planejamento de longo prazo.

## 1.2 Objetivos do novo sistema tributário

A Reforma Tributária em curso no Brasil visa romper com o modelo fiscal fragmentado e ineficiente que vigorou por décadas, inaugurando um novo sistema tributário mais moderno, funcional e alinhado às melhores práticas internacionais. Essa transformação estrutural tem como meta principal a construção de um ambiente de negócios mais previsível, produtivo e transparente — tanto para o setor privado quanto para o Estado.

O novo modelo, baseado na substituição de tributos atuais por um IVA Dual (IBS e CBS), introduz uma lógica mais racional e automatizada na tributação sobre o consumo, buscando resolver distorções históricas e criar condições para crescimento econômico sustentável. Entre os objetivos centrais do novo sistema tributário, destacam-se:

- Simplificação da apuração e recolhimento de tributos, com unificação de obrigações acessórias e eliminação da sobreposição tributária;
- Transparência na formação dos preços, com destaque claro dos valores devidos a título de tributos;
- Neutralidade econômica, minimizando interferências do sistema tributário nas decisões de produção,

investimento e consumo;

- Não cumulatividade plena, garantindo que os tributos pagos em cada etapa da cadeia possam ser integralmente creditados, eliminando o efeito cascata;
- Tributação no destino, assegurando maior equidade na distribuição da arrecadação entre regiões produtoras e consumidoras;
- Previsibilidade e segurança jurídica, com regras claras e estáveis, favorecendo o planejamento de longo prazo;
- Estímulo à competitividade, ao reduzir o custo Brasil e alinhar o sistema fiscal às exigências de uma economia globalizada.

Com essas diretrizes, o novo sistema tributário se propõe não apenas a corrigir falhas históricas, mas também a preparar o país para um novo ciclo de desenvolvimento, com foco em eficiência, inovação e justiça fiscal.





## Capítulo 2

# Tributação no setor de Agroindústria: Antes e Depois

### 2.1 Antes

O Brasil desponta como uma potência global na produção de alimentos e, em um futuro próximo, deve assumir a liderança nesse cenário. Isso se deve a uma combinação de fatores naturais favoráveis: clima diversificado, abundância de recursos hídricos e vasta extensão territorial, que permitem a adaptação de diferentes culturas agrícolas e a criação de animais em diversas regiões do país.

Além disso, o agronegócio brasileiro tem se modernizado rapidamente. O investimento contínuo em tecnologias, maquinário de ponta e inovação no campo tem impulsionado a produtividade e a eficiência das operações, refletindo em resultados expressivos para o setor. A Reforma Tributária deve causar impactos em todos os segmentos e setores. Um deles é o segmento AGRO, um dos mais importantes do país, voltado para a produção de alimentos, logística, comércio, criadouros de animais e outros, fertilizantes, combustíveis, insumos no geral, maquinário etc. A diversidade é gigantesca e o impacto com a Reforma Tributária precisará da atenção dos contribuintes.

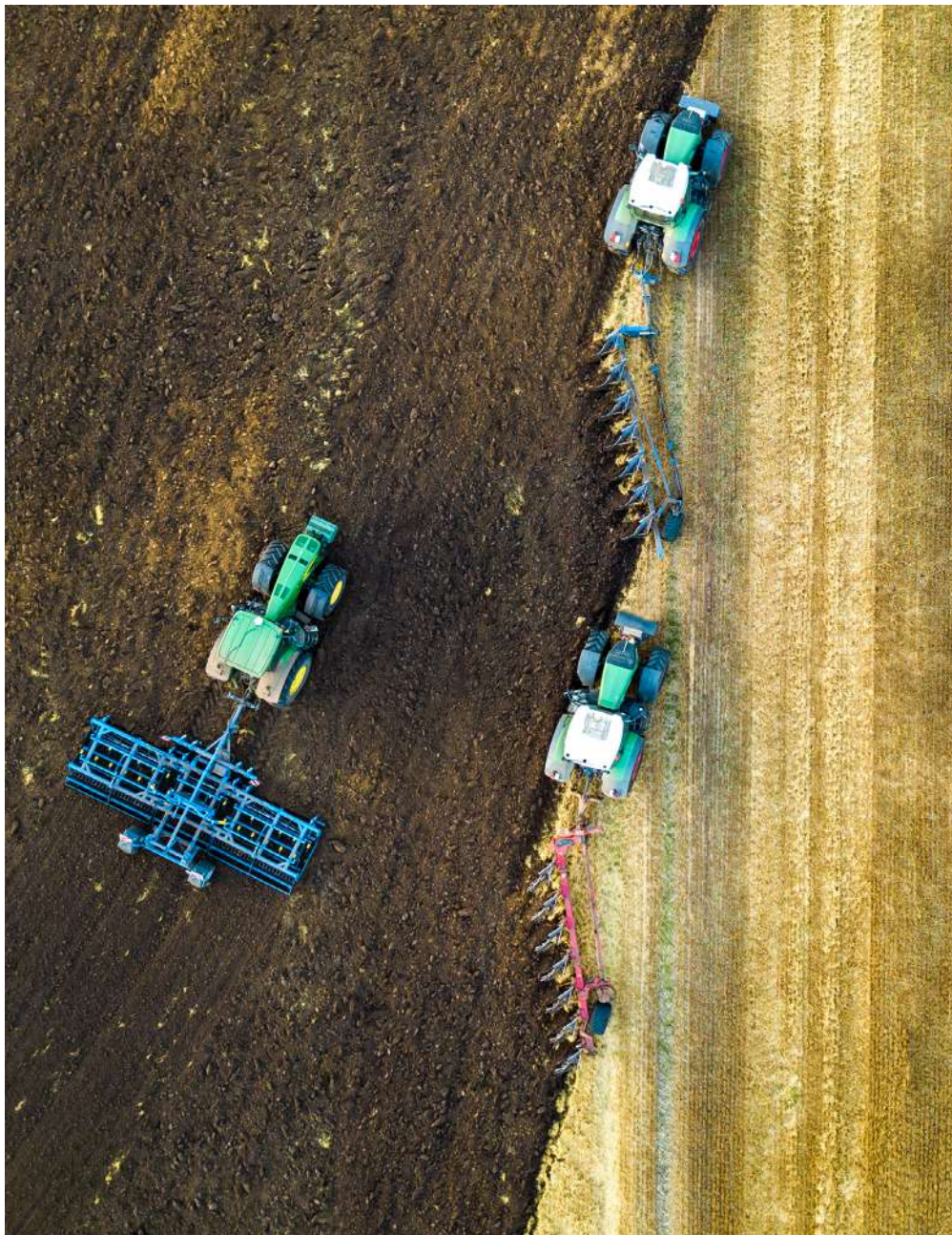


## Tributação atual

- PIS: Tributo incidente sobre o faturamento, tem como intuito promover a integração do empregado na vida e no desenvolvimento das empresas. Lucro presumido 0,65%. Lucro real 1,65%; Crédito presumido nas aquisições de pessoas físicas. Suspensão da contribuição e alíquota zero para alguns produtos constantes na TIPI.
- COFINS: Assim como o PIS, a COFINS também incide sobre o faturamento, e é utilizada para financiar os benefícios do trabalhador brasileiro. Lucro presumido 3%. Lucro real 1,65%; Crédito presumido nas aquisições de pessoas físicas. Suspensão da contribuição e alíquota zero para alguns produtos constantes na TIPI.
- IPI: Imposto de competência federal é um dos mais importantes impostos para a indústria, visto que, sua incidência é sobre produtos industrializados. As alíquotas são variadas de acordo com a essencialidade do produto e são definidas na TIPI – Tabela de Incidência do Imposto sobre produtos Industrializados. O cálculo do tributo é feito por fora.
- ISS: incide sobre serviços constantes da LC nº 116/2003. Tem caráter cumulativo, sem possibilidade de crédito, com alíquotas entre 2% e 5%.
- ICMS: De competência estadual, incide sobre a circulação de mercadorias e em alguns casos. O ICMS é calculado por dentro. Alíquotas normalmente variam entre 4% e 22%. Existem benefícios tributários, conforme os previstos no Convenio 100/91, que trazem a possibilidade de isenções totais ou parciais sobre a carga tributária para o segmento agropecuários.







## 2.2 Depois

A partir de 2026, terá início a transição para o novo sistema de tributação sobre o consumo, ou seja, IVA Dual que é composto pela Contribuição Sobre Bens e Serviços (CBS) em substituição ao PIS/COFINS e Imposto Sobre Bens e Serviços (IBS) em substituição ao ICMS. Além disso, foi criado o Imposto Seletivo (IS) com o intuito de desestimular as operações com bens e serviços prejudiciais à saúde ou ao meio ambiente.

Dessa forma, cinco dos tributos pagos hoje pelo setor de agroindústria serão unificados em três novos tributos o que em se tratando de simplificação traz uma série de benefícios não só para o setor industrial como também para o país como um todo.

As mudanças entrarão em vigor gradualmente até 2034. Em 2026, começará a cobrança do IBS e da CBS com alíquotas teste. Em 2027, a alíquota da CBS será aumentada. O ICMS será gradualmente reduzido até ser completamente substituído pelo novo sistema em 2034. Durante a transição, haverá coexistência dos sistemas antigo e novo, aumentando a complexidade temporariamente.





### 2.2.1 Tributação

O setor será tributado, nas operações internas, pela alíquota padrão do IBS e CBS, com incidência concentrada nas etapas de comercialização. As exportações estarão constitucionalmente imunes à incidência desses tributos.

O impacto fiscal poderá variar a depender da regulamentação específica para o setor da agroindústria, sendo necessário observar os parâmetros fixados na Lei Complementar nº 192/2022 e na futura LC do IBS. A alíquota combinada (IBS 18,7% + CBS 9,3%) ainda não foi divulgada, mas estima-se carga entre 25% e 28%.

#### **Reduções de Alíquota – Setores Essenciais** **Redução de 60% das alíquotas de IBS e CBS:**

Leite fermentado e bebidas lácteas.  
Farinhas  
Amido de milho.  
Pão de forma.  
Massas alimentícias.

#### **Redução de 100% das alíquotas (isenção) – Itens da cesta básica:**

Arroz.  
Carnes.  
Leite in natura e leite em pó.  
Peixes e produtos da pesca (com exceções).  
Açúcar.  
Queijos nacionais (mozzarella, minas, prato, coalho, ricota, requeijão, provolone, parmesão, etc.).  
Fórmulas.

### 2.2.2 Oportunidade de Créditos

A reforma implementa o princípio da não cumulatividade plena, garantindo o direito ao crédito de todos os bens e serviços adquiridos na cadeia produtiva, independentemente da sua essencialidade (art. 9º da Lei Complementar nº 192/2022). Isso representa um avanço em relação à legislação atual do PIS/Cofins e ICMS.

Créditos acumulados de IBS e CBS poderão ser utilizados para compensação ou ressarcimento, mas estarão condicionados ao efetivo recolhimento do tributo na etapa anterior (art. 39 da LC nº 192/2022), exigindo atenção na gestão de fluxo de caixa. As exportações continuarão a gerar créditos recuperáveis, mas a sistemática de devolução dependerá de regulamentação posterior.



### 2.2.3 Imposto Seletivo (IS)

O Imposto Seletivo (IS), também conhecido como o Imposto do Pecado, tem por objetivo desestimular o consumo de produtos e serviços prejudiciais à saúde e ao meio ambiente. Será instituído por Lei Ordinária e terá competência federal.

O (IS) incidirá sobre produção, extração, comercialização ou importação de bens prejudiciais à saúde ou ao meio ambiente, está sujeito à não cumulatividade e sua incidência ocorrerá apenas uma única vez sobre o bem. Com essas mudanças, foram listados os NCM's específicos sobre os quais haverá incidência do imposto.

- Veículos;
- Embarcações e aeronaves;
- Produtos fumígenos, como charutos e cigarros;
- Bebidas alcoólicas;
- Bebidas açucaradas;
- Bens minerais extraídos, como minério de ferro, petróleo e gás natural.

### 2.2.4 Split Payment: O Novo Modelo Tributário e Seus Impactos

A partir de 2027, o Brasil adotará o split payment como parte da reforma tributária. Esse novo sistema automatiza o recolhimento do IBS (Imposto sobre Bens e Serviços) e da CBS (Contribuição sobre Bens e Serviços) no exato momento da liquidação financeira de uma venda, alterando significativamente o fluxo de caixa das empresas.







## Capítulo 3

# O que muda para as empresas:

- O valor dos tributos será automaticamente separado e direcionado ao fisco pelas instituições financeiras no ato do pagamento.
- O modelo elimina o imposto embutido, ampliando a transparência fiscal para o consumidor.
- Créditos tributários serão compensados em tempo real, reduzindo o valor a recolher quando houver saldo disponível.
- Vendas parceladas exigirão atenção especial: o tributo deve ser recolhido integralmente no prazo de competência, ainda que os pagamentos sejam recebidos ao longo do tempo.

### Desafios:

- Pressão sobre o capital de giro, especialmente para empresas com margens reduzidas ou vendas a prazo.
- Necessidade de ajustes em contratos, prazos de recebimento e pagamentos.
- Reorganização tecnológica para integrar os sistemas internos com plataformas do fisco.
- Análise criteriosa sobre quanto do capital de giro atual é composto por valores que pertencem, na verdade, ao governo.

### Benefícios esperados:

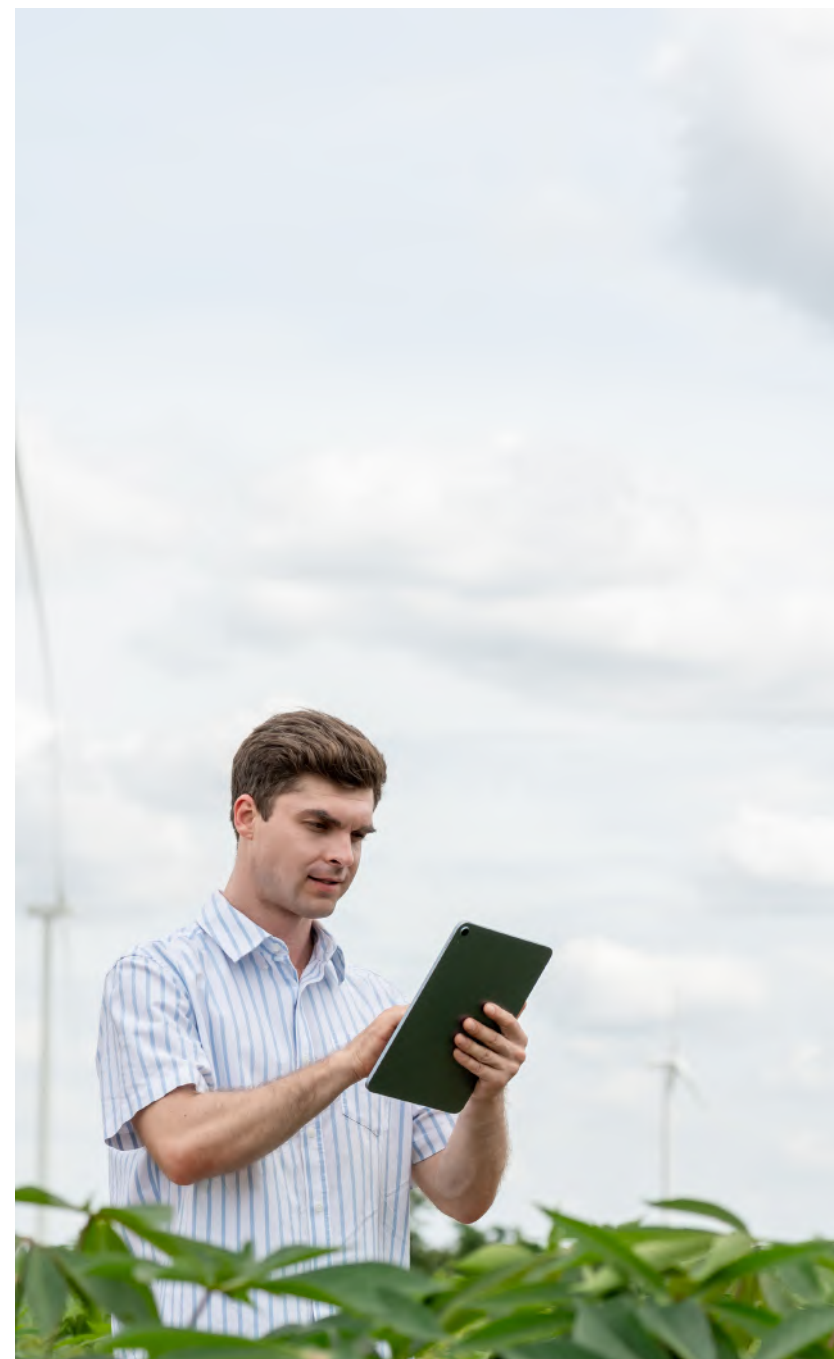
- Redução da inadimplência fiscal.
- Menos burocracia no cumprimento de obrigações.
- Estímulo à conformidade fiscal via automação.

# Capítulo 4

## Impactos Potenciais

### 4.1 Positivos:

- Unificação tributária: A substituição de PIS/Cofins, ICMS, ISS e IPI por um sistema único (CBS + IBS) reduz a complexidade de apuração e consolidação de tributos, facilitando a conformidade
- Não cumulatividade e aproveitamento de créditos: O modelo assegura que tributos pagos em etapas anteriores possam ser creditados nas seguintes, diminuindo o efeito cascata e aumentando a eficiência das cadeias produtivas industriais.
- Maior transparência e agilidade nos ressarcimentos: Mecanismos de ressarcimento foram fortalecidos. A integração digital entre fiscos pode acelerar devoluções e melhorar o fluxo de caixa dos industriais
- Tributação no destino: A arrecadação é direcionada ao Estado/município de consumo, equilibrando receitas entre regiões produtoras e consumidoras
- Redução da regressividade: Segundo especialistas, a reforma tende a aliviar a carga sobre os mais pobres, reduzindo o impacto da tributação sobre bens e serviços essenciais
- Estímulo ao investimento e competitividade global: A simplificação tributária e maior previsibilidade jurídica incentivam a competitividade do setor industrial frente ao mercado internacional





#### 4.2 Pontos de atenção:

- Transição complexa: A introdução gradual (2026–2033) cria sobreposição de sistemas (antigo e novo), aumentando a complexidade operacional e exigindo adequação de sistemas e processos fiscais.
- Custo de implementação: As empresas terão que investir em tecnologias, atualização de ERP, treinamento e consultoria para se adaptar à nova sistemática.
- Definição de alíquotas ainda pendente: A carga tributária final dependerá de futuras alíquotas definidas por Senado, estados e municípios. A falta de clareza atual gera insegurança.
- Impactos regionais: Estados com alta arrecadação via impostos sobre produção podem enfrentar perdas financeiras significativas, o que pode afetar investimento em infraestrutura.
- Imposto Seletivo (IS): O IS sobre produtos prejudiciais ao meio ambiente ou saúde incide também sobre insumos industriais (combustíveis, energia), elevando custos de produção
- Criação de novas taxas e fundos sobre os produtos primários semielaborados;
- Extinção de benefícios fiscais estaduais de ICMS;
- O Imposto Seletivo (IS) incidirá sobre produtos considerados prejudiciais ao meio ambiente e à saúde. No agro, os principais alvos são:
  - Defensivos agrícolas – Possível aumento de custos.
  - Combustíveis fósseis – Pode elevar o custo da logística rural.
  - Alimentos processados – Setor de bebidas e ultra processados pode ser afetado.

**Atenção!** Dependendo da regulamentação, o IS pode gerar um efeito cascata, elevando custos ao longo da cadeia produtiva.



### 4.3 Recomendações:

- Realizar mapeamento tributário completo, avaliando as novas regras de creditamento e suas repercussões por produto e unidade operacional.
- Monitorar a regulamentação complementar, com atenção aos regimes diferenciados e metodologias do IS.
- Planejar estrategicamente o fluxo de caixa, simulando a transição e os efeitos do novo modelo sobre os créditos acumulados.
- Atualizar os sistemas fiscais e ERP, garantindo conformidade com a estrutura do IBS/CBS e integração com plataformas governamentais.
- Atenção ao Imposto Seletivo (IS): O setor consome intensamente energia e combustíveis potenciais alvos do IS o que pode pressionar custos
- Créditos e regimes diferenciados: Embora creditamento seja permitido, é fundamental gerir créditos acumulados, especialmente em casos de operação negativa ou exportações, exigindo um planejamento fiscal detalhado.
- Ajuste nos contratos e pricing: Com a tributação no destino, empresas precisam revisar contratos interestaduais para definir como serão tratados os ajustes de preço e transferência de tributos.
- Engajar-se institucionalmente com entidades de classe, contribuindo para a definição técnica das regras do setor agroindustrial.
- Capacitar os profissionais de tributos, contabilidade e jurídico, para atuação eficiente e preventiva diante das novas exigências normativas.



## Capítulo 5

# Conclusão

A Reforma Tributária representa um marco na modernização do sistema fiscal brasileiro. Ao substituir um modelo fragmentado e altamente burocrático por uma estrutura unificada baseada no IVA Dual (CBS e IBS), o país avança rumo a um ambiente de negócios mais transparente, eficiente e competitivo.

O setor da agroindústria, com sua relevância estratégica para a economia nacional, será profundamente impactado por essas mudanças. A simplificação na apuração de tributos, a adoção da não cumulatividade plena e a automatização do recolhimento por meio do split payment trazem não apenas oportunidades de ganho em eficiência e redução de custos, mas também exigem planejamento, adaptação tecnológica e reestruturação de processos.

Embora o período de transição exija esforços significativos das empresas com ajustes operacionais, revisões contratuais e novas obrigações fiscais, o saldo esperado é positivo. A clareza das regras, a eliminação de distorções e a melhora na previsibilidade tributária têm o potencial de estimular investimentos, impulsionar a inovação e fortalecer a posição do Brasil no cenário global.

Cabe agora aos gestores, profissionais tributários e tomadores de decisão se anteciparem às mudanças, capacitando suas equipes, modernizando seus sistemas e acompanhando de perto a regulamentação complementar. A reforma não é apenas uma mudança de regras, mas uma transformação estrutural com impacto direto na estratégia e sustentabilidade das empresas.



## Capítulo 6

# Perguntas Frequentes



### 3. O que acontece com os créditos acumulados de ICMS, PIS e Cofins na transição?

Esses créditos:

PIS e Cofins: poderão ser utilizados até 2032, com possibilidade de compensação cruzada ou ressarcimento.

ICMS: seguem regras específicas estaduais, mas tendem a ser absorvidos gradualmente conforme redução da alíquota.

Os créditos de tributos extintos não se convertem automaticamente em IBS/CBS.

### 4. As exportações continuarão desoneradas?

Sim. Exportações de bens e serviços são imunes ao IBS e à CBS, conforme Art. 156-A, §1º, III da CF/88 e Art. 8º da LC nº 214/2025. Além disso, o exportador terá direito ao ressarcimento integral dos créditos acumulados, inclusive de insumos nacionais, energia e frete.



### 3. O que acontece com os créditos acumulados de ICMS, PIS e Cofins na transição?

Esses créditos:

PIS e Cofins: poderão ser utilizados até 2032, com possibilidade de compensação cruzada ou ressarcimento.

ICMS: seguem regras específicas estaduais, mas tendem a ser absorvidos gradualmente conforme redução da alíquota.

Os créditos de tributos extintos não se convertem automaticamente em IBS/CBS.

### 4. As exportações continuarão desoneradas?

Sim. Exportações de bens e serviços são imunes ao IBS e à CBS, conforme Art. 156-A, §1º, III da CF/88 e Art. 8º da LC nº 214/2025. Além disso, o exportador terá direito ao ressarcimento integral dos créditos acumulados, inclusive de insumos nacionais, energia e frete.

### 5. Os regimes especiais e incentivos fiscais do setor continuarão valendo?

Não integralmente. A guerra fiscal será eliminada, e benefícios regionais como créditos presumidos de ICMS ou isenções de ISS serão revogados até 2032. Entretanto, o IBS poderá admitir regimes específicos transitórios, por exemplo, para a Zona Franca de Manaus ou produtos estratégicos definidos em lei.

### 6. Como será o processo de transição entre os regimes antigos e o novo?

A transição será gradual de 2026 a 2032:

2026: IBS e CBS iniciam com alíquotas testes (IBS: 0,1%, CBS: 0,9%).

2027–2032: Redução progressiva das alíquotas de ICMS, ISS, PIS e Cofins.

2033: Extinção completa dos tributos antigos e plena vigência do novo sistema.

Durante esse período, haverá convivência de regimes e necessidade de dupla escrituração (regime novo + antigo).

## 7. Operações com cooperativas agroindustriais sofrerão alguma mudança?

Haverá mudanças. A Constituição prevê regime específico optativo para cooperativas (Art. 156-A, §6º, III da CF). Esse regime poderá:

Desonerar operações internas entre cooperados e cooperativas.

Permitir tratamento diferenciado para créditos e incidência do imposto.

A legislação complementar regulamentará essas exceções.


## 8. Como ficará a tributação sobre industrialização por encomenda?

Será tributada normalmente. Tanto o IBS quanto a CBS incidem sobre serviços e fornecimentos onerosos, incluindo industrialização por encomenda, ainda que realizada por terceiros. As alíquotas aplicáveis dependerão da natureza do bem e do serviço, e o adquirente poderá tomar crédito normalmente.

## 9. A agroindústria poderá ter restituição de créditos acumulados?

Sim. Tanto o IBS quanto a CBS permitem o ressarcimento de créditos acumulados, especialmente em atividades exportadoras ou com cadeia longa e margem reduzida. A LC nº 214/2025 estabelece prazos e critérios para devolução. A restituição poderá ocorrer em dinheiro ou por compensação com outros tributos.





# Checklist Reforma Tributária

A Reforma Tributária representa um divisor de águas que impacta diretamente as operações e obrigações fiscais de todas as empresas. Para assegurar que sua organização não apenas cumpra as novas exigências, mas também minimize riscos fiscais e otimize seus processos, é fundamental avaliar o nível de aderência e preparação da sua equipe e sistemas às mudanças propostas.

Pensando nisso, elaboramos um questionário prático e objetivo, composto por 10 questões-chave que abordam os aspectos mais críticos da reforma para o ambiente corporativo. Este é um convite para você realizar um diagnóstico preciso da prontidão da sua empresa em relação a reforma tributária.

## Como funciona?

Para cada questão na tabela abaixo, pedimos que atribua uma pontuação de 0 a 10, refletindo o status das ações de sua empresa em relação ao tema abordado:

- 0 pontos: Nenhuma ação foi tomada ou o tema ainda não foi abordado.
- 5 pontos: Ações estão em andamento, mas ainda não foram concluídas ou plenamente implementadas.
- 10 pontos: As ações foram totalmente implementadas, e a empresa está em conformidade com o aspecto em questão.

Ao final, some os pontos obtidos. Essa pontuação total servirá como um termômetro do grau de preparação da sua empresa para o novo cenário tributário.

Esta ferramenta foi desenvolvida para ajudar você a identificar as áreas que já estão bem encaminhadas e aquelas que ainda demandam atenção e investimentos estratégicos.

Lembre-se, a Mapah pode te ajudar em todos os processos da reforma tributária. **Vamos lá!**



Nº	Questão	Pontuação (0 a 10)
1	Revisão de cadastro de Fornecedores: Sua empresa já revisou toda a base de fornecedores para identificar aqueles que não gerarão créditos integrais de IBS e CBS e quais serão os impactos na operação?	
2	Adequação de Notas Fiscais: Os campos das notas fiscais foram ajustados para atender aos novos requisitos de IBS, CBS e IS, conforme as notas técnicas emitidas? Sabe quais os ajustes e procedimentos foram necessários?	
3	Impacto no Fluxo de Caixa: Foi avaliado qual será o impacto no fluxo de caixa da empresa considerando o split payment e a antecipação de tributos?	
4	Precificação de Produtos/Serviços: Sua empresa analisou o impacto da reforma na precificação dos produtos ou serviços oferecidos? Já simulou a nova precificação?	
5	Revisão de Contratos: Os contratos com cláusulas de reajuste e revisão foram atualizados para refletir as mudanças na carga tributária?	
6	Atualização de Sistemas: Os sistemas de gestão (ERP) foram atualizados para processar as novas regras de tributação e emissão de documentos fiscais?	
7	Treinamento de Equipe: As equipes fiscal, contábil e de TI receberam treinamento sobre as novas obrigações e procedimentos decorrentes da reforma (estão se capacitando)?	
8	Gestão de Créditos Tributários: Foram implementados processos para garantir a correta apropriação dos créditos de IBS e CBS?	
9	Compliance com Obrigações Acessórias: Sua empresa está preparada para atender às novas obrigações acessórias e regras de validação estabelecidas?	
10	Planejamento Estratégico: Foi elaborado um plano estratégico para monitorar e adaptar-se continuamente às mudanças trazidas pela reforma?	

Após preencher o questionário, some os pontos atribuídos e utilize a escala abaixo para interpretar o nível de aderência da sua empresa à Reforma Tributária:

- **0 a 30 pontos:** Aderência insuficiente. É crucial iniciar imediatamente as ações necessárias para conformidade com a LC 214/2025. Sua empresa está em alto risco.
- **31 a 60 pontos:** Aderência básica. Algumas medidas foram tomadas, mas há áreas que requerem atenção e aprimoramento urgentes para evitar impactos negativos.
- **61 a 80 pontos:** Boa aderência. A empresa está no caminho certo, com boa parte dos processos alinhados. Contudo, deve continuar monitorando e ajustando conforme necessário.
- **81 a 100 pontos:** Excelente aderência. A organização demonstra alto nível de preparação e conformidade com as novas exigências tributárias, minimizando riscos e otimizando a transição.

Este questionário serve como uma ferramenta estratégica para identificar áreas que necessitam de atenção e para auxiliar sua empresa na transição para o novo regime tributário de forma eficiente e segura.

Caso necessite de algum apoio ou consultoria estamos a inteira disposição.





**mapah**

## Está pronto para transformar a Reforma Tributária em oportunidade?

A Reforma Tributária já é uma realidade e vai impactar diretamente a forma como sua empresa opera. Antecipar-se é essencial para reduzir riscos, otimizar processos e garantir competitividade.

**Na Mapa nosso time de especialistas acompanha de perto cada etapa da regulamentação e está preparado para ajudar sua empresa a:**

- Mapear riscos e oportunidades específicos do seu setor.
- Ajustar processos, contratos e sistemas fiscais.
- Garantir conformidade com as novas exigências legais.
- Construir estratégias tributárias mais seguras e sustentáveis.

**Fale agora com um de nossos especialistas e prepare sua empresa para a nova realidade tributária.**

Entre em contato com a Mapah

**Fale com um especialista**



@grupomaph

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