



CARTILHA

Mineração antes da Reforma: como o setor é tributado hoje?

Bem-vindos à Mapah Conecta

Desvendando a Reforma Tributária para o Seu Negócio

É com grande satisfação que o grupo Mapah, por meio da iniciativa Mapah Conecta, o recebe nesta cartilha. Em um cenário de constantes transformações, nosso compromisso é ser seu parceiro estratégico, fornecendo o conhecimento e as ferramentas necessárias para navegar com segurança pelas mudanças que impactam diretamente o futuro dos seus negócios.

O Cenário da Reforma Tributária

Uma Nova Era para o Brasil

O Brasil testemunha um dos marcos mais significativos de sua história econômica recente: A consolidação da reforma tributária, aprovada pela Emenda Constitucional nº 132/2023 e Lei Complementar 214/2025]

Mais do que uma alteração legislativa, trata-se de um movimento ambicioso e essencial para modernizar o sistema tributário nacional. Seus objetivos são claros e transformadores: simplificar a complexa teia de tributos sobre o consumo, eliminar a cumulatividade que onera as cadeias produtivas e consolidar o princípio do destino, promovendo maior justiça fiscal e competitividade entre os estados.

Essa reforma representa um divisor de águas, prometendo um ambiente de negócios mais transparente, com menos burocracia e maior previsibilidade, aspectos cruciais para o crescimento sustentável da economia brasileira.



Por Que Esta Cartilha?

Seu Guia Essencial em Tempos de Mudança

Com a magnitude e o alcance da Reforma Tributária, surge a necessidade imperativa de compreendê-la em profundidade. Esta cartilha foi cuidadosamente elaborada para ser seu guia prático, desmistificando os principais impactos dessa legislação e, mais importante, revelando as oportunidades que surgem em meio a esse novo panorama.

Nosso objetivo é capacitá-lo a analisar as implicações para o seu setor, seu modelo de negócio e suas operações, permitindo que você se adapte proativamente e se posicione de forma estratégica. Entender as mudanças não é apenas uma questão de conformidade, mas uma vantagem competitiva inestimável.

A Preparação Antecipada é a Chave para o Sucesso

A complexidade e o cronograma de implementação da Reforma Tributária exigem atenção e planejamento imediatos. O momento de agir é agora.

Acreditamos firmemente que a preparação antecipada, o entendimento das novas regras e a revisão de suas estratégias fiscais e operacionais são cruciais para transformar desafios em crescimento e inovar em um mercado em constante evolução. Convidamos você a explorar as páginas seguintes e a se munir do conhecimento necessário para fazer da Reforma Tributária um vetor de prosperidade para o seu negócio.



1.1. O importância estratégica da mineração

1.1. A importância estratégica da mineração

O setor de mineração é um dos pilares da economia brasileira. Além de gerar divisas e empregos, ele abastece cadeias produtivas essenciais como:

- Siderurgia
- Construção civil
- Energia
- Agronegócio

Sua relevância vai além da produção: a mineração garante insumos críticos para o desenvolvimento industrial e tecnológico do país.



A mineração é base da indústria nacional. A Reforma Tributária redefine sua lógica fiscal.



1.2. a tributação atual no setor?

Tributo	Base de Cálculo	Alíquota	Observações	Cumulatividade
PIS	Faturamento	1,65% (real) / 0,65% (presumido)	Integração social	X
COFINS	Faturamento	7,6% (real) / 3% (presumido)	Financiamento da seguridade	X
IPI	Produtos industrializados	Variável conforme TIPI	Cálculo “por fora”	X
ISS	Serviços (LC 116/2003)	2% a 5%	Sem crédito	SIM
ICMS	Circulação de mercadorias	4% a 22%	Cálculo “por dentro”	X

1.3. Particularidades do ICMS no setor

O ICMS é calculado por dentro, ou seja, o valor do imposto compõe sua própria base de cálculo. Isso dificulta a visualização do valor real pago em tributos e pode gerar distorções na precificação.

“Cálculo por dentro”



1.4. Imposto Seletivo (IS) no modelo atual

Atualmente, não há incidência de IS sobre atividades mineradoras nem sobre exportações. Isso muda com a Reforma.



Hoje, o setor está fora do alcance do Imposto Seletivo. Mas isso vai mudar.





2. Nova lógica tributária: o que muda para a mineração com o IVA Dual e o IS?

2.1. O novo modelo de tributação

A Reforma Tributária cria um novo sistema de tributação sobre o consumo, chamado IVA Dual, composto por:

- CBS (Contribuição sobre Bens e Serviços) – substitui PIS e COFINS
- IBS (Imposto sobre Bens e Serviços) – substitui ICMS e ISS
- IS (Imposto Seletivo) – incide sobre produtos prejudiciais à saúde ou ao meio ambiente

PIS COFINS
ICMS e ISS → CBS
→ IBS



2.3. Como será a tributação no setor de mineração?



- Incidência concentrada nas etapas de comercialização
- Exportações continuam imunes
- Estimativa de carga tributária combinada: **25% a 28%**

2.4. Regimes especiais que podem ser mantidos

Empresas do setor devem observar a manutenção de regimes como:



REIDI
(infraestrutura)



ZPE (zonas de processamento de exportação)



REPORTO
(portos)



DRAWBACK
(exportações)

Esses regimes podem garantir suspensão ou alíquota zero de IBS/CBS em aquisições estratégicas.

2.5. Oportunidade de Créditos

A Reforma implementa o princípio da não cumulatividade plena, permitindo crédito sobre todos os bens e serviços adquiridos, independentemente da essencialidade.

2.6. O que muda com o Imposto Seletivo (IS)?

O IS incidirá sobre produtos prejudiciais à saúde ou ao meio ambiente. Será federal, não cumulativo e com incidência única.



O IS incidirá sobre bens minerais extraídos, com alíquota máxima de 0,25% sobre o valor de mercado.

2.7. Produtos sujeitos ao IS

	Veículos	-
	Aeronaves e embarcações	-
	Produtos fumígenos	Charutos, cigarros
	Bebidas alcoólicas	-
	Bebidas açucaradas	-
	Bens minerais extraídos	Minério de ferro, petróleo, gás natural



Oportunidades e riscos: como a mineração pode se preparar para a nova tributação

3.1. Impactos positivos esperados para o setor

A Reforma Tributária traz avanços importantes para a mineração, especialmente em termos de simplificação, transparência e competitividade.



3.2. Pontos de atenção e riscos para o setor

Apesar dos avanços, o setor de mineração deve se preparar para desafios operacionais e estratégicos.



Transição complexa: sobreposição de sistemas até 2033 exige dupla escrituração e adaptação de processos

Custo de implementação: atualização de ERPs, capacitação e consultorias especializadas

Alíquotas indefinidas: incerteza sobre a carga final gera insegurança jurídica

Impactos regionais: estados produtores podem perder arrecadação, afetando investimentos locais

IS sobre insumos industriais: energia e combustíveis podem ser tributados, elevando custos operacionais



3.3. Recomendações estratégicas para o setor mineral

- ✓ **Mapeie os impactos tributários por produto e unidade operacional:** Avalie como as novas regras de creditamento afetam cada operação.
- ✓ **Monitore a regulamentação complementar:** Acompanhe definições sobre regimes especiais e metodologias do IS.
- ✓ **Planeje o fluxo de caixa:** Simule os efeitos da transição e da nova sistemática de créditos acumulados.
- ✓ **Atualize sistemas fiscais e ERPs:** Garanta conformidade com o IBS/CBS e integração com plataformas governamentais.
- ✓ **Revise contratos e políticas de precificação:** Com a tributação no destino, ajustes em contratos interestaduais serão essenciais.
- ✓ **Capacite suas equipes:** Treine os times de tributos, contabilidade e jurídico para atuação preventiva.
- ✓ **Engaje-se institucionalmente:** Participe de fóruns e entidades de classe para contribuir com a regulamentação do setor.



Tire suas dúvidas: o que a mineração precisa saber sobre a Reforma Tributária



4.1. Como o setor de mineração será impactado com a Reforma Tributária?

✓ O setor passará a operar sob um modelo mais simples e unificado de apuração de tributos. Cinco tributos atuais serão substituídos por três (CBS, IBS e IS), o que tende a:

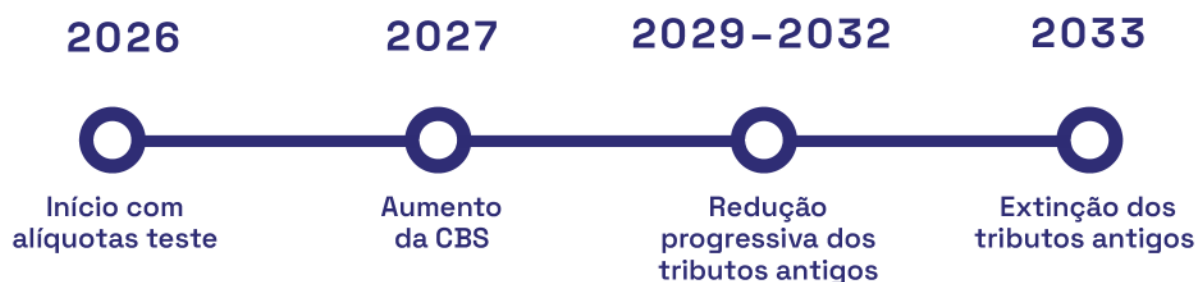
- Reduzir a complexidade fiscal
- Aumentar a segurança jurídica
- Estimular a inovação e a competitividade

4.2. Quais os benefícios esperados em relação à carga tributária?

✓ A expectativa é de redução de distorções econômicas na cadeia produtiva, com:

- Maior aproveitamento de créditos
- Redução do efeito cascata
- Estímulo à eficiência e à competitividade, especialmente para exportadores

4.3. Como será feita a transição dos tributos atuais para os novos?



4.4. O que muda nos créditos tributários para a mineração?

✓ Com o IVA Dual, espera-se a resolução do problema da não dedutibilidade integral de insumos. Isso significa:

- Mais créditos aproveitáveis
- Redução do custo de produção
- Estímulo a investimentos e exportações

4.5. A Zona Franca de Manaus (ZFM) e Áreas de Livre Comércio serão impactadas?

✓ Sim, mas com mecanismos de compensação. A Reforma prevê:

- Crédito presumido
- Redução de alíquotas
- Suspensão de IBS e CBS nas importações
-

Essas medidas visam manter a competitividade regional e preservar os incentivos da ZFM.



Conclusão e Ações Recomendadas

A Reforma Tributária
como ponto de virada
para a mineração
brasileira

5.1. Mensagem de encerramento

A Reforma Tributária representa uma mudança estrutural no sistema de consumo brasileiro. Para o setor de mineração, ela traz simplificação, novas obrigações, oportunidades de crédito e desafios operacionais que exigem atenção imediata.

Mais do que uma obrigação legal, essa transformação é uma janela estratégica para:

- Reestruturar processos fiscais
- Otimizar a gestão de créditos
- Reforçar a competitividade global
- Contribuir para um ambiente de negócios mais transparente e eficiente



A mineração que se antecipa à mudança lidera o futuro da indústria nacional.



Checklist de Ações Imediatas

- ✓ **Mapeie suas operações e produtos:** Identifique os impactos por tipo de bem mineral, unidade produtiva e regime fiscal.
- ✓ **Simule cenários tributários:** Avalie a nova carga com base nas alíquotas estimadas e nos regimes especiais aplicáveis.
- ✓ **Atualize seus sistemas fiscais e ERPs:** Garanta conformidade com o novo modelo e integração com plataformas governamentais.
- ✓ **Revise contratos e políticas de precificação:** Com a tributação no destino, ajustes em contratos interestaduais serão essenciais.
- ✓ **Planeje o fluxo de caixa:** Considere a nova lógica de créditos condicionados e o impacto do IS sobre insumos.
- ✓ **Capacite suas equipes:** Treine os times de tributos, contabilidade, jurídico e tecnologia para a transição.
- ✓ **Engaje-se institucionalmente:** Participe de fóruns e entidades de classe para influenciar a regulamentação do setor.

Conte com a Mapah para guiar sua transição

Conte com a Mapah para transformar a complexidade da reforma em soluções práticas e estratégicas para o seu negócio.








3.5. Sobre a Iniciativa Mapah Conecta



O **Mapah Conecta** é mais do que um programa — é o reflexo do compromisso da Mapah em preparar seus clientes e equipe para os desafios e oportunidades da nova realidade tributária.

Como a Mapah pode ajudar

-  Consultoria Tributária Estratégica
-  Planejamento Tributário
-  Diagnóstico e Adequação de Processos
-  Treinamento e Capacitação
-  Serviços Contábeis e Fiscais



Fale com um especialista da Mapah

Canais de contato

-  Site: www.mapah.com.br
-  E-mail: contato@mapah.com.br
-  Telefone: (62) 3954-4001
- @ Redes Sociais: @grupomayah