



CARTILHA

# **Como é tributado o setor industrial hoje? Entenda o ponto de partida antes da Reforma**

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 que é o setor de transformação industrial?





# 1.1. O que é o setor de transformação industrial?

O setor de transformação é o coração do setor secundário da economia. Ele abrange as atividades que transformam matérias-primas em produtos acabados ou semiacabados, e pode ser dividido em três grandes grupos:

 Indústria de base	Processa matérias-primas brutas, geralmente oriundas do setor primário	Siderurgia, cimento
 Indústria de bens intermediários	Produt máquinas e equipamentos para outras indústrias	Máquinas agrícolas, motores
 Indústria de bens de consumo	Produt bens duráveis e não duráveis para o consumidor final	Alimentos, eletrodomésticos

# 1.2. Como funciona a tributação atual no setor?

O setor industrial é impactado por diversos tributos, com regras específicas e complexidade elevada.

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)	Seguridade social	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

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 as atividades industriais nem sobre exportações. Isso muda com a Reforma.



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





## 2. O Que Muda com o IBS, CBS e o Imposto Seletivo



## 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

2026

○  
Início da cobrança com alíquotas teste: CBS (0,9%) e IBS (0,1%)

2027

○  
Aumento da alíquota da CBS. Extinção do PIS e COFINS

2029-2032

○  
Redução progressiva de ICMS, ISS

2033

○  
Extinção dos tributos antigos

2034

○  
Plena vigência do novo sistema





## 2.3. Como será a tributação no setor industrial?



- 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.

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.

## 2.6. 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 afetará diretamente setores industriais que lidam com combustíveis, bebidas, veículos e bens minerais.

## 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 indústria pode se preparar para a nova tributação**

# 3.1. Impactos positivos esperados para o setor industrial

A Reforma Tributária traz avanços importantes para a indústria, 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 a indústria

- ✓ **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 indústria precisa saber sobre a Reforma Tributária**



## 4.1. Como o setor industrial 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:

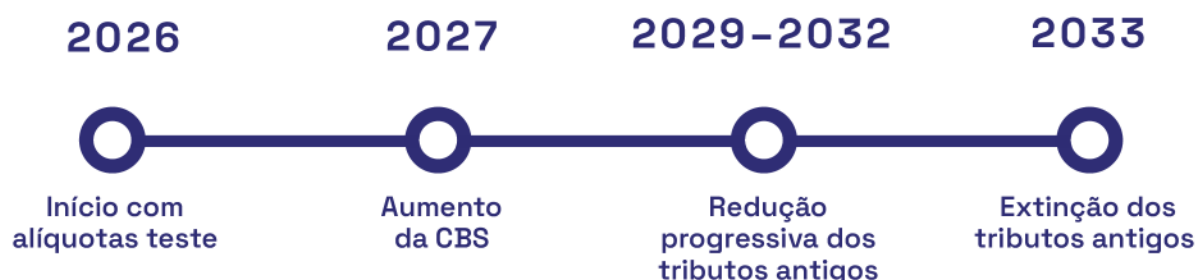
- Reduzir a complexidade fiscal
- Aumentar a segurança jurídica
- Estimular a inovação e a competitividade

## 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 indústria?

✓ 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.

# 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.







## Conclusão e Ações Recomendadas

**A Reforma Tributária  
como ponto de virada  
para a indústria  
brasileira**



# 5.1. Mensagem de encerramento

A Reforma Tributária representa uma mudança estrutural no sistema de consumo brasileiro. Para o setor industrial, 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 indústria que se antecipa à mudança lidera o futuro da economia 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](http://www.mapah.com.br)



E-mail: [contato@mapah.com.br](mailto:contato@mapah.com.br)



Telefone: (62) 3954-4001

@ Redes Sociais: [@grupomaph](#)