



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	Produc máquinas e equipamentos para outras indústrias	Máquinas agrícolas, motores
 Indústria de bens de consumo	Produc 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



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:

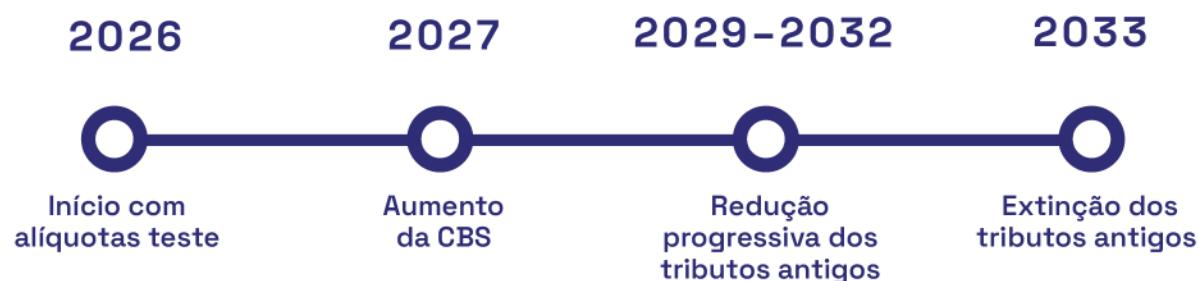
- Reduzir a complexidade fiscal
- Aumentar a segurança jurídica
- Estimular a inovação e a competitividade

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