

DINÂMICA PARA TRIBUTOS CUMULATIVOS

Cadeia produtiva com alíquota única de 20% para todas as etapas

	Matéria-prima	Fábrica Matéria-prima	Fábrica Produto final	Preparo Embalagem	Distribuição	Venda
Custo pago	R\$ 0,10	R\$ 0,50	R\$ 1,00	R\$ 3,00	R\$ 10,00	R\$ 20,00
Tributo (alíquota única de 20%)	R\$ 0,02	R\$ 0,10	R\$ 0,20	R\$ 0,60	R\$ 2,00	R\$ 4,00
Tributo total		R\$ 0,10 R\$ 0,02 + R\$ 0,12	R\$ 0,20 R\$ 0,12 + R\$ 0,32	R\$ 0,60 R\$ 0,32 + R\$ 0,92	R\$ 2,00 R\$ 0,92 + R\$ 2,92	R\$ 4,00 R\$ 2,92 + R\$ 6,92



Os tributos indiretos que incidem em insumos utilizados e serviços tomados pelas empresas se tornam custo quando acumulados ao longo da cadeia. Com isso, a carga tributária dos setores passa a ser composta por **hidden taxes** ou **resíduos tributários**.

EX: ISS, PIS E COFINS

DINÂMICA PARA TRIBUTOS NÃO CUMULATIVOS

Cadeia produtiva com alíquota única de 20% para todas as etapas

	Matéria-prima	Fábrica Matéria-prima	Fábrica Produto final	Preparo Embalagem	Distribuição	Venda
Custo pago	R\$ 0,10	R\$ 0,50	R\$ 1,00	R\$ 3,00	R\$ 10,00	R\$ 20,00
Tributo (alíquota única de 20%)	R\$ 0,02	R\$ 0,10	R\$ 0,20	R\$ 0,60	R\$ 2,00	R\$ 4,00
Tributo total		R\$ 0,02 R\$ 0,01 - R\$ 0,01	R\$ 0,20 R\$ 0,10 - R\$ 0,10	R\$ 0,60 R\$ 0,20 - R\$ 0,40	R\$ 2,00 R\$ 0,60 - R\$ 1,40	R\$ 4,00 R\$ 2,00 - R\$ 2,00

EX: ICMS, IPI, PIS E COFINS

O atual sistema tributário brasileiro é bastante complexo, composto por um emaranhado de regras de **tributos cumulativos e não cumulativos**.

A não cumulatividade limitada, somada com a cumulatividade, cria **hidden taxes** ou **resíduos tributários** ao longo das cadeias.

Por conta dessa complexidade, o entendimento da atual situação das empresas, incluindo o cálculo dos resíduos, não é trivial. É necessário considerar os custos e as despesas de cada setor de fornecimento de bens e serviços, para então identificar o impacto dos tributos não compensados via não cumulatividade.

A **Tendências Consultoria** oferece soluções que te ajudam a entender qual a situação atual da sua empresa e do seu setor, o que deve mudar com a Reforma Tributária e quais os potenciais impactos.



Agende uma reunião com nossos especialistas para saber mais!