





# REFORMA TRIBUTÁRIA PARA O SETOR DE SERVIÇOS

Impactos e Mudanças para Prestadores de Serviços

Análise específica para:

-  Serviços Profissionais e Consultoria
-  Serviços Digitais e Plataformas
-  Serviços Essenciais (Saúde e Educação)
-  Serviços de Manutenção e Reparo

Agosto 2025



# TRANSIÇÃO DO ISS PARA IBS

## Processo Gradual de Substituição

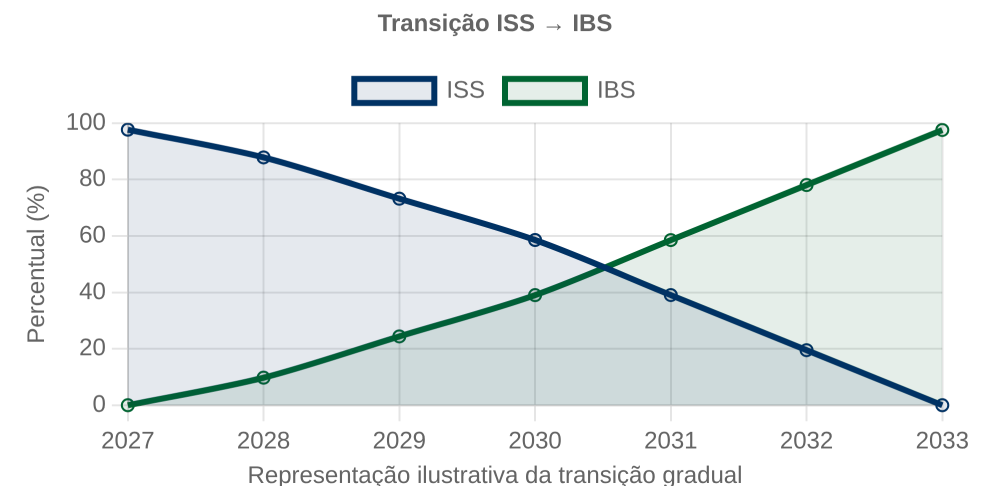
- ↔ **Coexistência gradual** com redução do ISS e aumento do IBS até 2033
- ↔ Transição suave para adaptação dos prestadores de serviços ao novo sistema

## Redução Progressiva das Alíquotas

- ↘ **Redução gradual** das alíquotas do ISS municipal
- ↗ Aumento correspondente das alíquotas do IBS (estadual/municipal)

## Impacto para Prestadores de Serviços

- 📁 **Adaptação gradual** dos sistemas de gestão fiscal e contábil
- 📁 Necessidade de planejamento para a transição completa até 2033



# SERVIÇOS DIGITAIS E EXPORTAÇÃO

## Desoneração de Serviços Digitais Exportados

- 🌐 Desoneração quando o **tomador estiver no exterior** e o resultado da operação ocorrer lá
- 🌐 Eliminação da tributação sobre exportação de serviços digitais

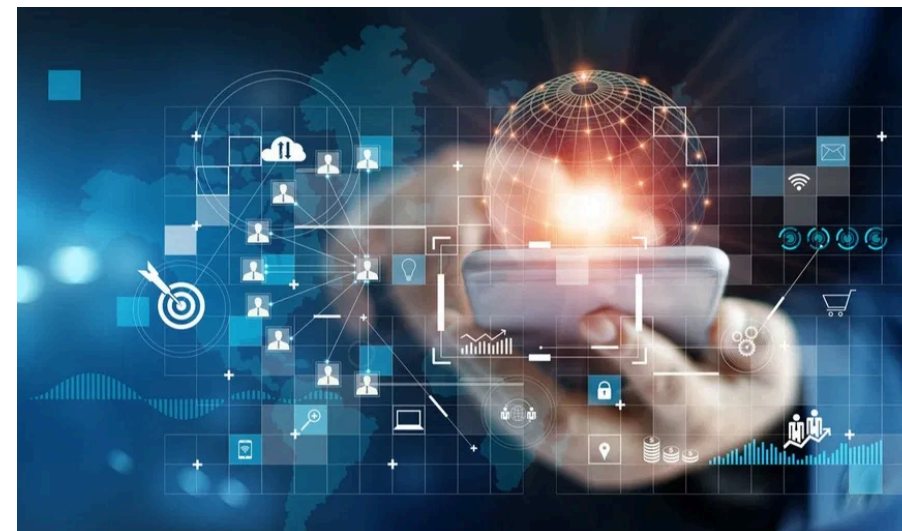
## CrITÉRIOS para Desoneração

- ✔️ **Dois requisitos cumulativos:** tomador no exterior + resultado da operação no exterior
- ✔️ Necessidade de comprovação documental da exportação do serviço

## Streaming e Plataformas Digitais

- ▶️ Serviços de streaming serão tributados no **domicílio do consumidor final**
- ▶️ Aplicação do princípio do destino para plataformas digitais

Resposta à questão 3: Serviços de streaming e plataformas digitais serão tributados no domicílio do consumidor final, seguindo o princípio do destino da reforma tributária.

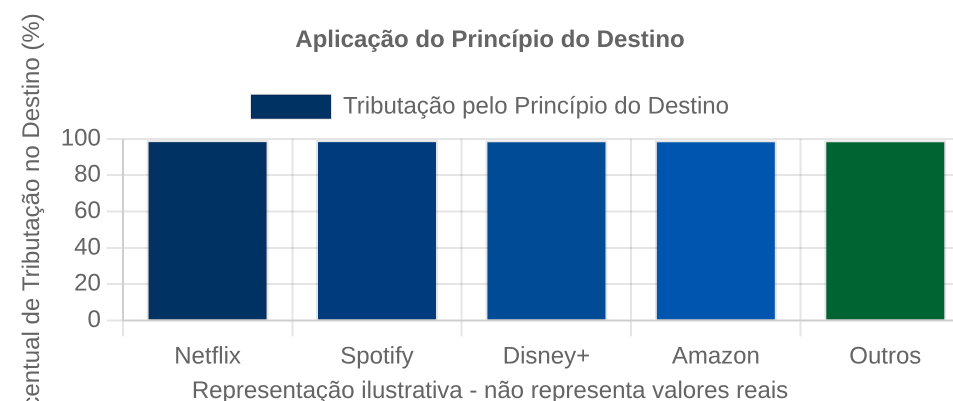


### Sistema Atual

- Tributação no local do prestador
- Dupla tributação em operações internacionais
- Complexidade na exportação

### Novo Sistema

- + Tributação no local do consumidor
- + Desoneração na exportação
- + Simplificação e competitividade



# SERVIÇOS PROFISSIONAIS E CONSULTORIA

## Geração de Créditos para Clientes

- 📁 **Pessoas jurídicas prestadoras** poderão gerar créditos de IBS/CBS para contratantes
- 📁 Clientes empresariais poderão aproveitar créditos sobre serviços contratados

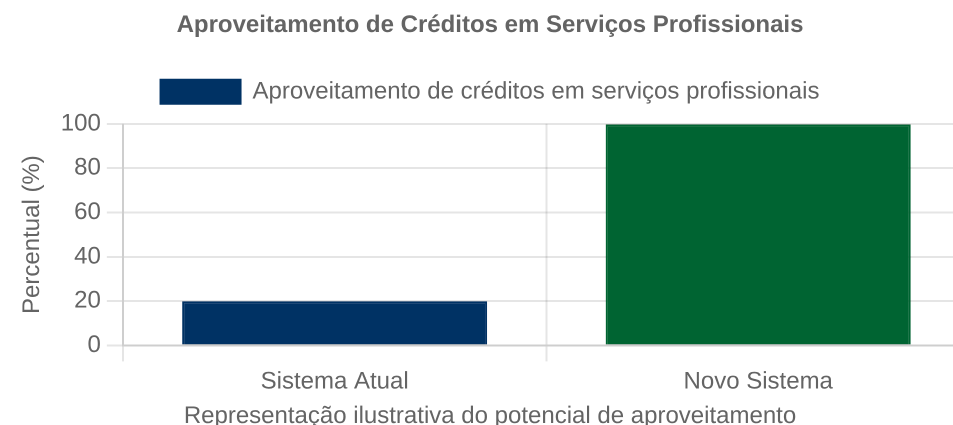
## Fortalecimento da Não-Cumulatividade

- ✅ **Crédito integral** sobre serviços profissionais contratados
- ✅ Eliminação da tributação em cascata na cadeia de serviços

## Impacto para Profissionais Liberais

- 👤 **Advogados, contadores, consultores** e outros profissionais liberais
- 👤 Adaptação ao novo sistema de tributação e emissão de documentos fiscais

*Resposta à questão 4: Pessoas jurídicas prestadoras de serviços poderão gerar créditos de IBS/CBS para seus contratantes, fortalecendo a não-cumulatividade no setor.*





# SERVIÇOS ESSENCIAIS

## Saúde e Educação

- 🏥 Serviços de saúde e educação terão **alíquota reduzida de 60%** em relação à alíquota padrão
- 🎓 Tratamento diferenciado por serem considerados serviços essenciais

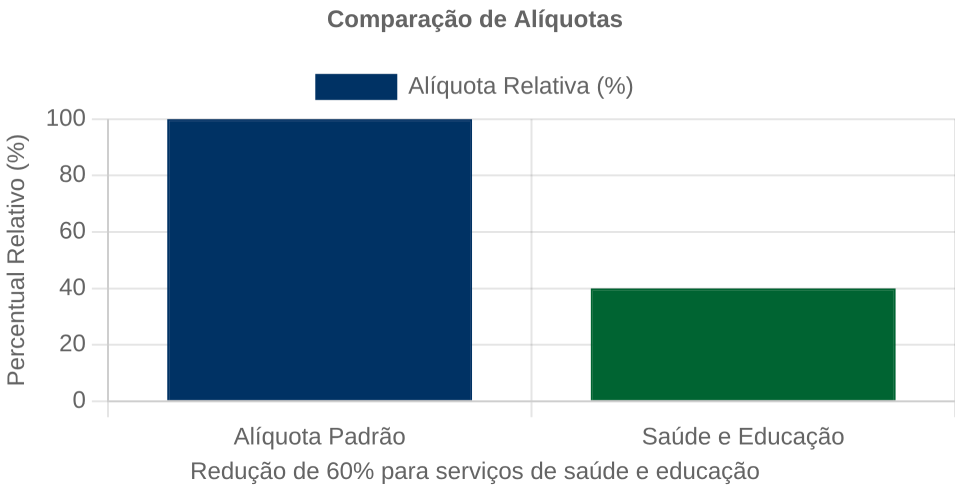
## Beneficiários

- 🏥 **Hospitais, clínicas, laboratórios** e demais prestadores de serviços de saúde
- 🎓 **Escolas, faculdades, universidades** e demais instituições de ensino

## Impacto para os Prestadores

- 📉 **Redução da carga tributária** em comparação com outros setores de serviços
- 📉 Manutenção da competitividade e acessibilidade dos serviços essenciais

Resposta à questão 5: Serviços de saúde e educação prestados por pessoas jurídicas terão alíquota reduzida de 60% em relação à alíquota padrão, mantendo tratamento diferenciado por serem essenciais.



# PLATAFORMAS DIGITAIS

## Responsabilidade Solidária

- 🔗 **Responsabilidade solidária** entre plataforma e prestador de serviços
- 🔗 Plataformas poderão ser responsabilizadas pelo recolhimento dos tributos

## Controle Fiscal

- 💰 **Maior controle fiscal** sobre operações realizadas via plataformas
- 💰 Obrigatoriedade de emissão de documentos fiscais eletrônicos

### 🚗 Transporte

Uber, 99, Cabify: Tributação sobre o valor da corrida, com responsabilidade solidária

### 🍴 Delivery

iFood, Rappi, UberEats: Tributação sobre o serviço de entrega e comissão

### 💻 Freelancers

Workana, GetNinjas: Tributação sobre o valor do serviço prestado

### 🏠 Hospedagem

Airbnb, Booking: Tributação no local do imóvel (princípio do destino)

Resposta à questão 6: Para serviços prestados através de plataformas (Uber, iFood, Freelancer), haverá responsabilidade solidária entre plataforma e prestador, garantindo maior controle fiscal e arrecadação.



Responsabilidade Solidária



Plataforma    Prestador

Representação ilustrativa da responsabilidade compartilhada

# SERVIÇOS ESPECIALIZADOS

## Publicidade e Marketing Digital

**Ad** Tributação conforme **localização do cliente contratante**

**Ad** Aplicação da regra geral de prestação de serviços

## Transporte e Logística

**Tr** Tributação no **estado de destino** da mercadoria/passageiro

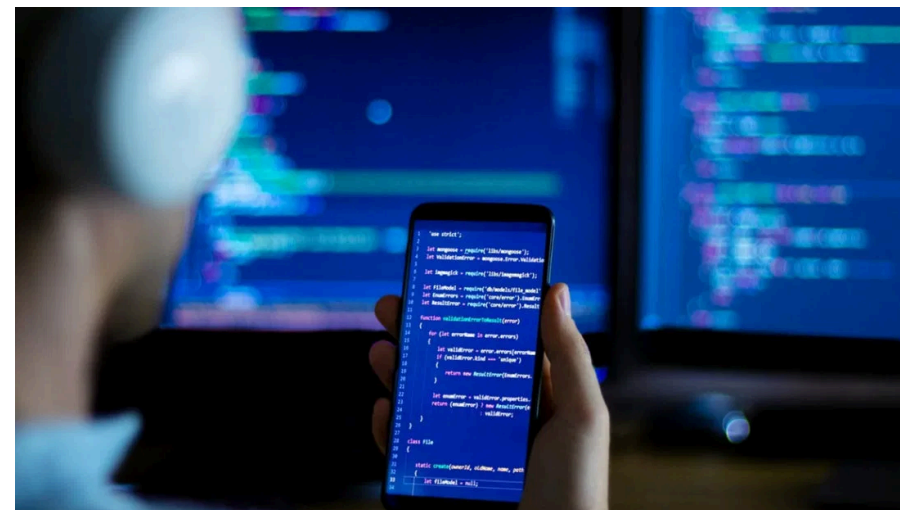
**Tr** Aplicação do princípio do destino para serviços interestaduais

## Princípio do Destino

**📍** **Fim da guerra fiscal** entre estados e municípios

**📍** Maior segurança jurídica para prestadores de serviços especializados

*Respostas às questões 7 e 8: Serviços de publicidade e marketing digital serão tributados conforme a localização do cliente contratante. Serviços de transporte seguirão o princípio do destino, sendo tributados no estado/município de destino da mercadoria ou passageiro.*



Distribuição da Arrecadação - Princípio do Destino



# SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO

## Tributação Unificada

- ✖ **Tributação unificada** sobre o valor total da operação (peças + mão de obra)
- ✖ Fim da separação fiscal entre fornecimento de peças e prestação de serviços

## Peças e Mão de Obra

- ⚙ **Mesmo tratamento tributário** para peças e mão de obra

## Simplificação da Apuração

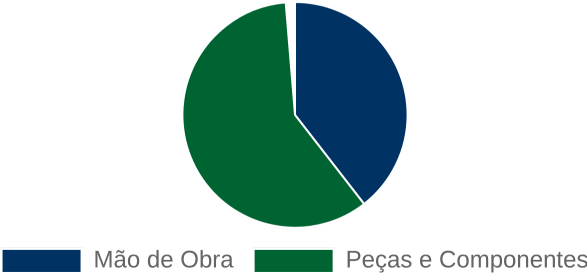
- 📊 **Redução de obrigações acessórias** para prestadores
- 📊 Maior segurança jurídica e redução de litígios fiscais

Resposta à questão 9: Serviços de manutenção com fornecimento de peças terão tributação unificada sobre o valor total, simplificando a apuração para prestadores.



Sistema Atual	Novo Sistema
➖ Tributação separada (ICMS/ISS)	➕ Tributação unificada (IBS/CBS)
➖ Complexidade na apuração	➕ Simplificação fiscal

Composição Típica de Serviços de Manutenção





# EXEMPLOS DE CÁLCULO DE DÉBITO IBS/CBS

## Exemplo 1: Serviço de Advocacia

### 📑 Advogado - Serviço de R\$ 10.000,00

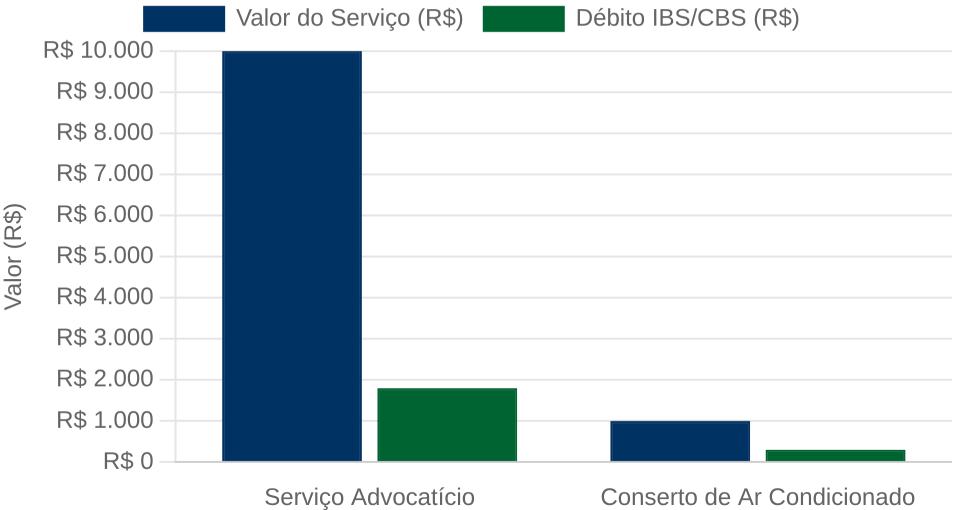
- 1. Valor do serviço: **R\$ 10.000,00**
- 2. Alíquota padrão IBS/CBS: **30%**
- 3. Desconto LCP 214/2025 para serviços advocatícios: **40%**
- 4. Alíquota efetiva:  $30\% \times (1 - 0,40) = 18\%$
- 5. Cálculo do débito:  $R\$ 10.000,00 \times 18\% = \textbf{R\$ 1.800,00}$

Débito de IBS/CBS a recolher: **R\$ 1.800,00**

*\* O desconto de 40% é aplicado conforme a LCP 214/2025 para serviços advocatícios.*



Comparativo: Valor do Serviço vs. Débito IBS/CBS



**Importante:** Os valores apresentados são exemplos didáticos baseados nas alíquotas e regras mencionadas. A LCP 214/2025 estabelece descontos específicos para determinadas categorias de serviços.

## Exemplo 2: Serviço de Manutenção

### 🔧 Conserto de Ar Condicionado - Serviço de R\$ 1.000,00

- 1. Valor do serviço: **R\$ 1.000,00**
- 2. Alíquota padrão IBS/CBS: **30%**
- 3. Cálculo do débito:  $R\$ 1.000,00 \times 30\% = \textbf{R\$ 300,00}$

Débito de IBS/CBS a recolher: **R\$ 300,00**

*\* Serviços de manutenção não possuem desconto específico na LCP 214/2025.*

# CONCLUSÕES E IMPLEMENTAÇÃO

## Benefícios para o Setor de Serviços

- ✔ **Simplificação tributária** com redução de custos administrativos
- ✔ **Crédito integral** na cadeia de serviços, eliminando a cumulatividade

## Preparação Necessária

- ☰ Atualização de **sistemas fiscais** e contábeis para o novo modelo
- 🎓 **Capacitação** de equipes para adaptação ao IBS/CBS

## Oportunidades e Desafios

- + **Oportunidade:** Maior segurança jurídica e previsibilidade tributária
- ⚠ **Desafio:** Adaptação ao novo sistema durante o período de transição (2027-2033)

