

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

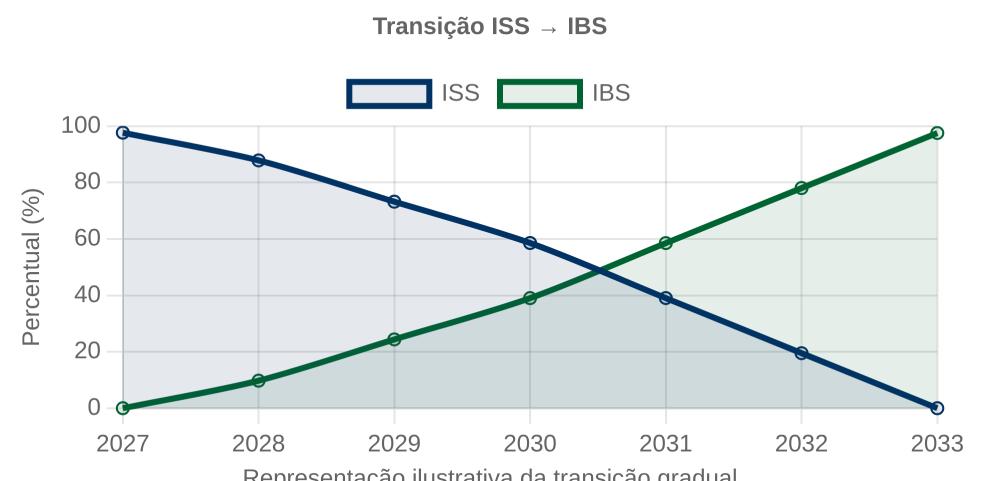
- ➡ **Coexistência gradual** com redução do ISS e aumento do IBS até 2033
- ➡ Transição suave para adaptação dos prestadores de serviços ao novo sistema

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

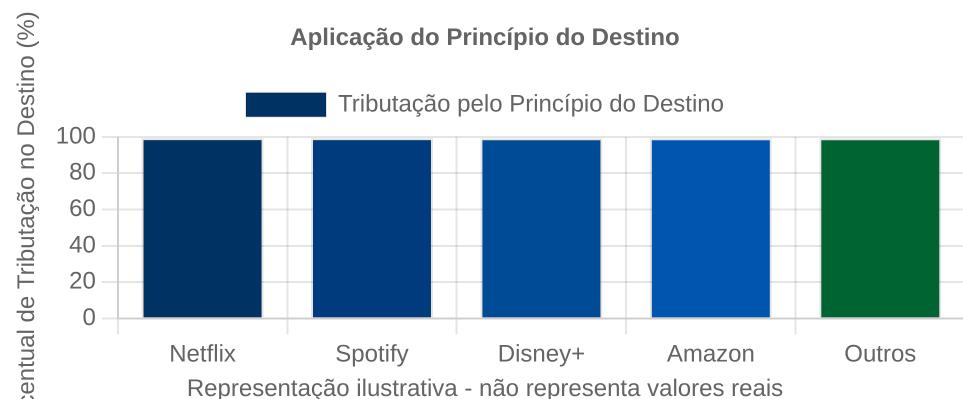
Streaming e Plataformas Digitais

- ▶ 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	Novo Sistema
– Tributação no local do prestador	+ Tributação no local do consumidor
– Dupla tributação em operações internacionais	+ Desoneração na exportação
– Complexidade 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

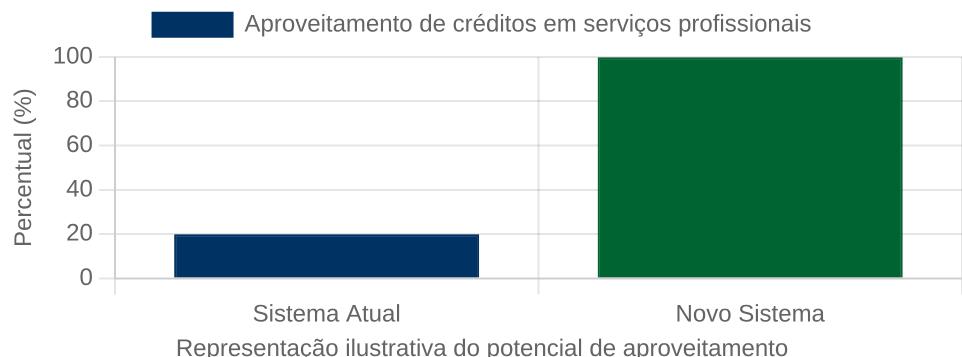
Impacto para Profissionais Liberais

- 👤 **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.



Aproveitamento de Créditos em Serviços Profissionais



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

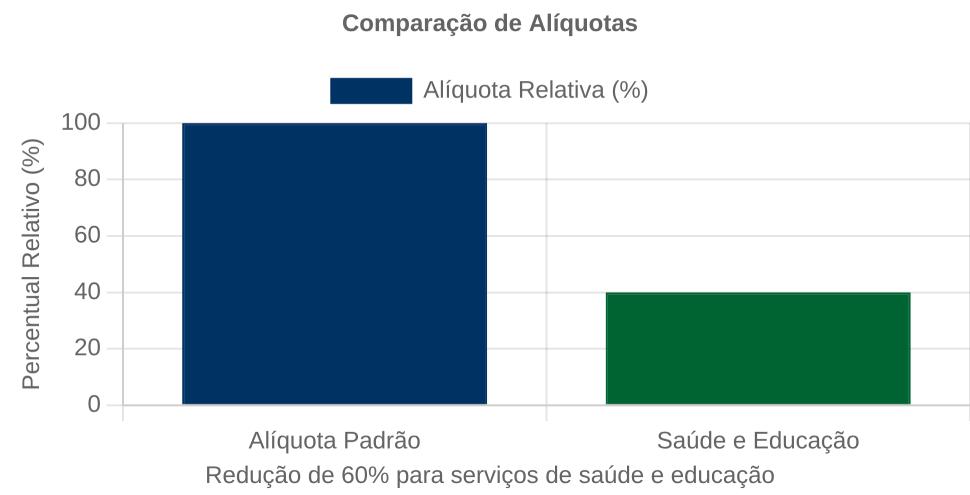
Beneficiários

- 🏥 **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

Freelancers

Workana, GetNinjas: Tributação sobre o valor do serviço prestado

Delivery

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

Hospedagem

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



Responsabilidade Solidária



Plataforma Prestador

Representação ilustrativa da responsabilidade compartilhada

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.

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

- Truck Tributação no **estado de destino** da mercadoria/passageiro
- Truck Aplicação do princípio do destino para serviços interestaduais

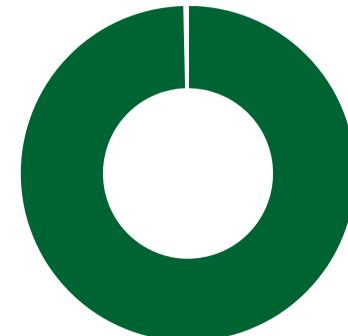
Princípio do Destino

- Location Fim da guerra fiscal entre estados e municípios
- Location 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



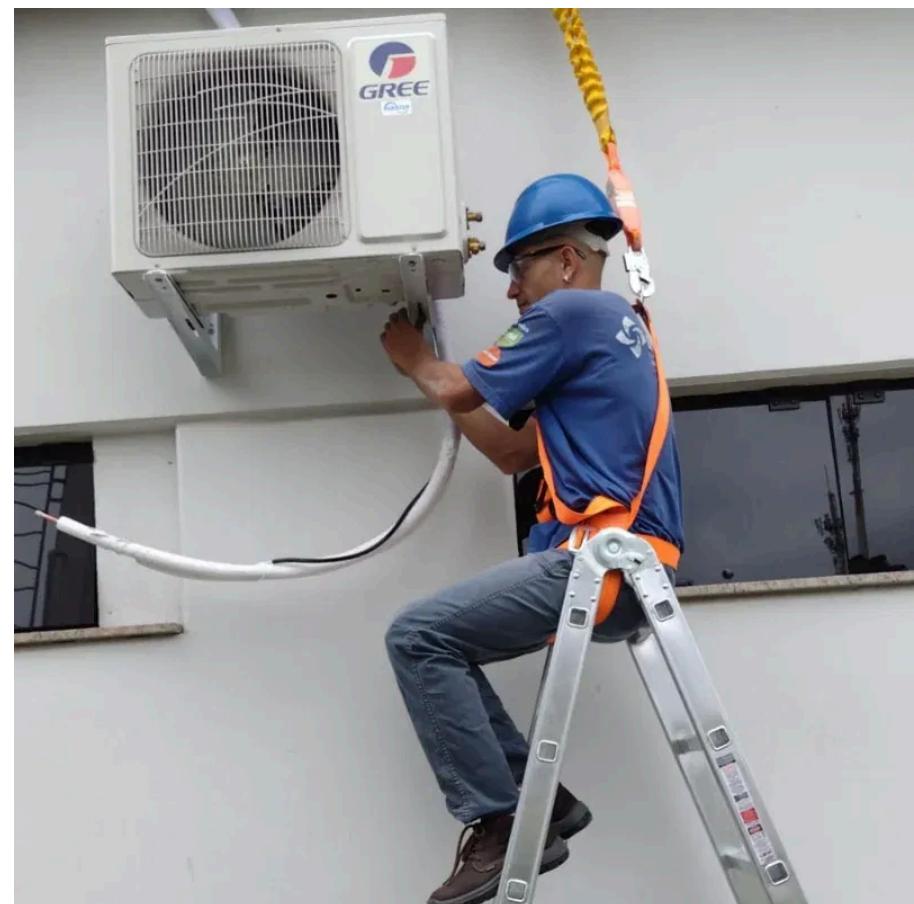
Estado/Município de Destino Estado/Município de Origem

Representação ilustrativa da tributação no 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: $R\$ 10.000,00 \times 18\% = \text{R\$ 1.800,00}$

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

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

Exemplo 2: Serviço de Manutenção

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

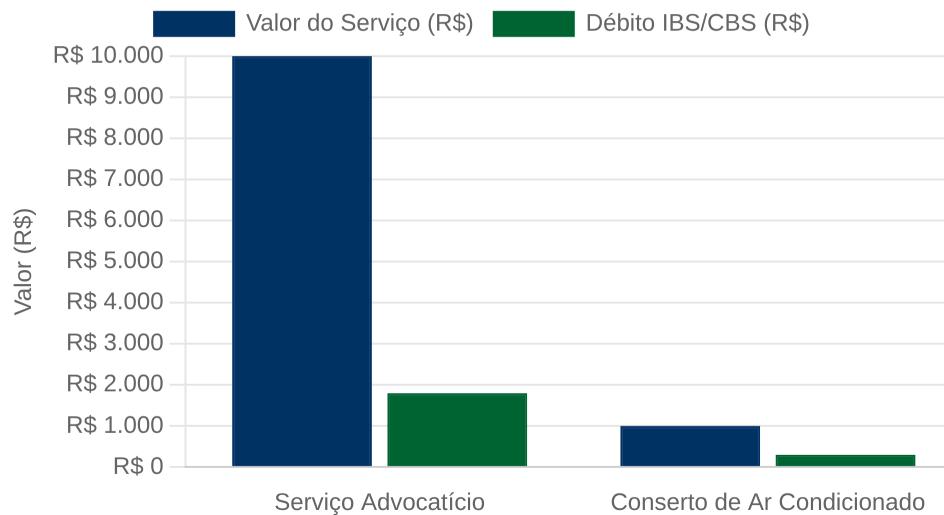
1. Valor do serviço: **R\$ 1.000,00**
2. Alíquota padrão IBS/CBS: **30%**
3. Cálculo do débito: $R\$ 1.000,00 \times 30\% = \text{R\$ 300,00}$

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

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



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.

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)

