

A Reforma Tributária na Cadeia do Leite

O que muda, principais impactos
e como se preparar

Marcela Cunha Guimarães



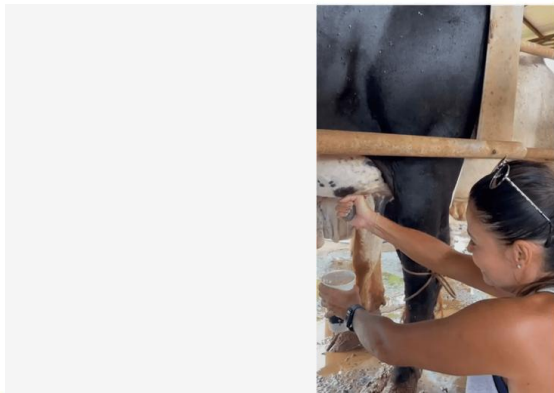
MARCELA GUIMARÃES

SOCIEDADE DE ADVOGADOS



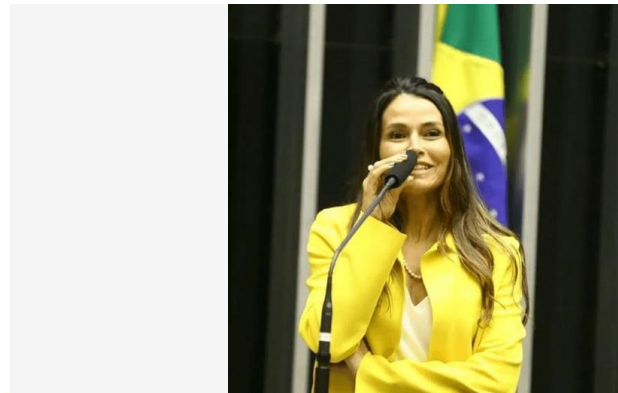
QUEM SOU EU

A conexão entre o Campo e o Direito



Vivência do Campo

Neta, filha e produtora Rural de Leite.
Conheço as dificuldades e o amor daqueles que produzem todos os dias do ano e que começam antes do sol.



Expertise Técnica Jurídica

Advogada Tributarista, Mestre e Doutora em Tributário pela PUC/SP, Professora de Tributário da UFU e IBET.
Fundadora do Marcela Guimarães Sociedade de Advogados e Instituto de Aprimoramento Fiscal e Cidadania
Atuação e Coordenação de Grupos Técnicos da Reforma Tributária junto as Frentes Parlamentares em contraponto ao Executivo.

Vivência do Campo + Conhecimento Jurídico

A NOVA ESTRUTURA TRIBUTÁRIA



ATENÇÃO: A REFORMA NÃO ALTERA:

- IMPOSTO DE RENDA
- FUNRURAL

EXEMPLO PRÁTICO DE TRIBUTAÇÃO

ALÍQUOTA PADRÃO ESTIMADA (VENDA)

26,5%



INSUMOS E PRODUTOS AGROPECUÁRIOS

REDUÇÃO DE 60%

ALÍQUOTA FINAL APROXIMADA: 10,6%



LEITE NA CESTA BÁSICA NACIONAL

ALÍQUOTA ZERO (0%)

A ESCOLHA CRUCIAL

Faturamento Anual acima de **R\$ 3.600.000** = Obrigatório ser Contribuinte



Contribuinte

- ✓ **Paga IBS/CBS** sobre as vendas (débito).
- ✓ **Aproveita 100% dos créditos** das aquisições (insumos, energia, etc).
- ✓ **Maior Controle Fiscal:** Exige contabilidade rigorosa e gestão profissional.
- ✓ **Gera Crédito Integral** para quem compra o seu leite (indústria), caso haja recolhimento.



Não Contribuinte

- ✗ **Não paga IBS/CBS** sobre as vendas.
- ✗ **Não aproveita créditos** das entradas (o imposto vira custo).
- ✗ **Menos Obrigações:** Simplicidade burocrática.
- ✗ **Gera Crédito Presumido** para o comprador.
Percentual do crédito presumido será: Definido **anualmente** pelo Ministério da Fazenda e Comitê Gestor do IBS divulgado até **setembro** de cada ano
Vigente a partir de **1º de janeiro do ano seguinte;**

Atenção: Avaliação Necessária



Mesmo quem fatura **abaixo de R\$ 3,6 mi** pode optar por ser contribuinte. A decisão depende de matemática: *Você perde mais dinheiro pagando imposto na venda ou deixando de recuperar crédito na compra?*
A reforma Tributária

A LÓGICA DO CRÉDITO VS. DÉBITO

O imposto deixa de ser custo e vira moeda



Se você não adere ao sistema, o imposto da compra vira CUSTO e você perde dinheiro.



TRIBUTAÇÃO: POR DENTRO vs. POR FORA

Exemplo Prático: compra de ração

Modelo Atual (Por Dentro)

NOTA FISCAL	
10 Sacas de Ração	R\$ 1.000,00
TOTAL A PAGAR	R\$ 1.000,00
CARGA TRIBUTÁRIA ESTIMADA: R\$ 270,00 (Custo sem crédito)	

Novo Modelo (Por Fora)

NOTA FISCAL ELETRÔNICA	
10 Sacas de Ração	R\$ 1.000,00
+ IBS/CBS (26,5%)	R\$ 265,00
TOTAL A PAGAR	R\$ 1.265,00
Mudança Formato RecolhimentoTributo Pagamento processado via Split Payment.	
R\$ 1.000,00 Para Fornecedor	R\$ 265,00 Para Governo

COMO FUNCIONA NA PRÁTICA

Funciona como uma Conta Bancária

↓ CRÉDITOS

-  Energia elétrica
-  Ração
-  Medicamentos
-  Fertilizantes

↑ DÉBITOS

-  Imposto devido na venda do leite

No final do mês:

Pode sobrar crédito
ou precisar pagar

Exemplo Prático - Produtor de Leite

Créditos (Compras)

R\$ 8.500

Débito (Venda)

R\$ 6.200

Saldo

+ R\$ 2.300



O Leite e a Cesta Básica

Alíquota Zero: O que muda para quem produz?



Alíquota Zero na Saída: O Leite (dependendo da classificação) não terá imposto na venda. Isso vale para todos, mas o impacto financeiro depende do seu regime.

Se for Contribuinte

Imposto na Venda
R\$ 0,00

- ✓ **Mantém Créditos das Compras:** Ração, energia, produtos veterinários, limpeza. Tudo gera crédito.
- 💰 **Acúmulo de Saldo Credor:** Como não paga na saída, não gera crédito para quem adquire.
- 💵 **Ressarcimento em Dinheiro:** Prazo de 6 meses para receber o valor acumulado (Lei Complementar).

Se for Não Contribuinte

Imposto na Venda
R\$ 0,00

- ✗ **Perde Créditos das Compras:** O imposto pago na ração e energia vira custo. Não recupera.
- 📌 **Gera Crédito Presumido Depende de Crédito Presumido:** Percentual definido anualmente pelo Governo. Incerteza.
- 🚫 **Sem Ressarcimento Direto:** Não tem conta corrente fiscal para pedir dinheiro de volta.



Atenção ao Diferimento: Se houver diferimento na compra de insumos, não haverá crédito a ser ressarcido, pois o imposto não foi pago na etapa anterior. O planejamento é essencial.

COMO DECIDIR NA REFORMA TRIBUTÁRIA

3 PONTOS DE ANÁLISE

- ✓ 1. Quanto crédito aproveito nas entradas?
- ✓ 2. Quanto tributo pago nas saídas?
- ✓ 3. Quanto crédito gero para quem compra?

Sem essa conta, a produção perde rentabilidade.

MAIOR CONTROLE = VISÃO REAL DO CUSTO DO LEITE.



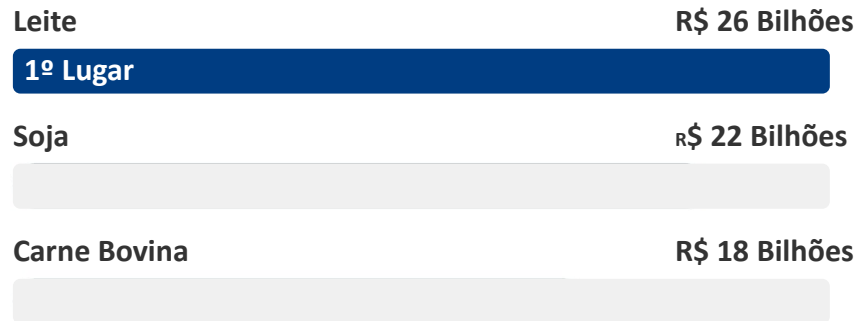
O PRODUTOR NÃO DEFINE O PREÇO DO LEITE, MAS PODE PROTEGER SUA MARGEM.



A Realidade do Leite em Minas

A Cadeia do Leite É Pilar da Economia Mineira.
Profissionalizar e Proteger o Produtor é Política Pública Essencial.

Gigante Mineiro



27%

de todo o Leite do Brasil sai de Minas Gerais

Realidade Social

87%

**São Pequenas
Propriedades**

"O grande produtor tem gordura para queimar na crise. O pequeno, não".

O Risco De Não Analisar e Preparar



Para o pequeno produtor, perder o crédito tributário não é apenas um custo a mais. É a diferença entre o lucro e o prejuízo.

A IMPORTÂNCIA DE SIMULAR CENÁRIOS

NÃO EXISTE SOLUÇÃO PADRÃO.
A ANÁLISE DEVE SER
INDIVIDUALIZADA.



Decisão
sem Dados

Risco Financeiro
e Tributário



Simulação
Estratégica

Segurança e
Eficiência



MARCELA GUIMARÃES
SOCIEDADE DE ADVOGADOS



A escolha do regime tributário define o resultado da produção de leite.



Gestão e planejamento agora são essenciais para proteger a margem do produtor

A Reforma Tributária do Consumo Já Entrou na Porteira: Desafios e Caminhos para o Produtor de Leite

"Não controlamos o preço do leite. Mas Podemos gerenciar nossos custos e tributos."



Compra com Nota

Exigir documento fiscal em cada insumo.



Registro Correto

Lançar a nota no sistema contábil.



Geração de Crédito

O imposto pago vira ativo financeiro.



Rentabilidade

Redução do custo efetivo de produção.



O "caderninho" e a compra sem exigência de nota podem significar em dinheiro jogado fora. Sem nota, não há crédito.



Profissionalização da Atividade Leiteira

Com a Reforma

- Não basta mais apenas produzir
- Será necessário controlar entradas e saídas
- Saber o custo real do litro



A Oportunidade

Muitos produtores hoje não sabem exatamente quanto custa produzir um litro de leite.

A reforma pode trazer organização e controle para o negócio.

- ✔ Essa mudança de postura pode transformar a gestão da propriedade, tornando o negócio mais profissional e rentável.

O Leite é Legado Mineiro

**O leite sustenta Minas Gerais
e sustenta milhares de famílias, como a minha.**

*Nossa missão é clara: apoiar o produtor rural neste
momento de transformação, em que a Reforma
Tributária traz desafios, mas também oportunidades
para quem se organiza e se prepara.*

Nossa Expertise Jurídica Está a Serviço de Quem Produz

CONTE CONOSCO NESTE NOVO CICLO.

Condução estratégica. Eficiência com segurança.



MARCELA GUIMARÃES

SOCIEDADE DE ADVOGADOS



BAIXE A APRESENTAÇÃO

 @marcelaguimaraes

 www.marcelaguimaraes.adv.br

 contato@marcelaguimaraes.adv.br