

Reforma Tributária Brasileira e SAP

Impactos, Adaptações e Detalhamento das SAP Notes

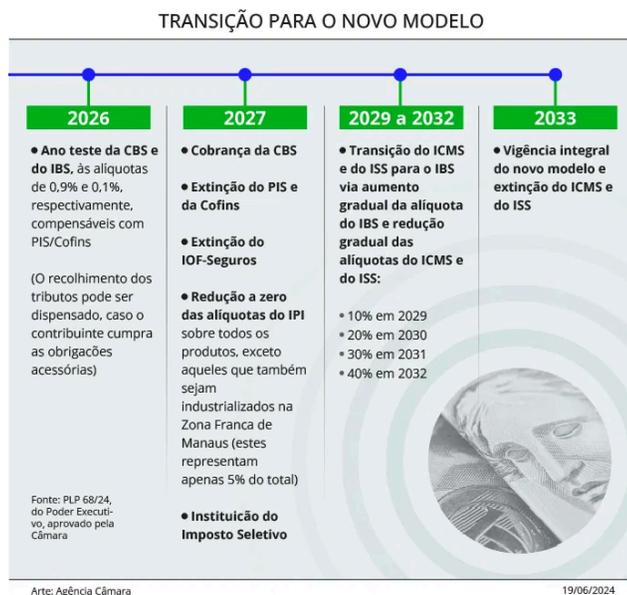
The SAP logo is displayed in white, bold, sans-serif capital letters. It is positioned on a light blue rectangular background that is partially cut off by a diagonal line from the top right corner. The background of the slide is a darker blue with a large, rounded, dark grey shape in the bottom right corner.

Introdução à Reforma Tributária

ANTES

O Brasil possui um dos **sistemas tributários mais complexos e onerosos** do mundo:

- ✓ Múltiplos tributos sobre consumo (ICMS, ISS, PIS, COFINS, IPI)
- ✓ Cumulatividade de impostos ao longo da cadeia produtiva
- ✓ Guerra fiscal entre estados e municípios
- ✓ Tempo excessivo gasto com obrigações fiscais
- ✓ Insegurança jurídica e alta litigiosidade



DEPOIS

A Reforma Tributária (EC 132/2023 e LC 214/2025) propõe uma **simplificação estrutural**:

- ✓ Substituição de 5 tributos por apenas 3 (IBS, CBS e IS)
- ✓ Não-cumulatividade plena dos tributos
- ✓ Adoção do princípio do destino
- ✓ Alíquotas uniformes para bens e serviços
- ✓ Transição gradual (2026-2033)

Objetivo principal: simplificar e modernizar a tributação sobre o consumo, eliminando ineficiências econômicas e desequilíbrios federativos.

Os Novos Tributos

ANTES

Sistema atual com **múltiplos tributos** sobre consumo:

| Tributo | Competência | Características |
|---------|-------------|--|
| PIS | Federal | Contribuição social sobre faturamento |
| COFINS | Federal | Contribuição sobre receita ou faturamento |
| ICMS | Estadual | Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços |
| ISS | Municipal | Imposto sobre serviços de qualquer natureza |
| IPI | Federal | Imposto sobre produtos industrializados |

Problemas: cumulatividade, complexidade, guerra fiscal e alta carga administrativa.

DEPOIS

Novo sistema com **apenas três tributos** principais:

| Tributo | Tipo | Substitui | Vigência |
|---------|--------------------|---------------|-----------|
| CBS | Federal | PIS, COFINS | 2027 |
| IBS | Estadual/Municipal | ICMS, ISS | 2029-2033 |
| IS | Seletivo | IPI (parcial) | 2027 |



Benefícios: simplificação, não-cumulatividade plena e maior transparência.

Princípios Fundamentais da Reforma

ANTES

Cumulatividade

Tributos incidindo em cascata ao longo da cadeia produtiva, gerando o "efeito cascata".

Princípio da Origem

Tributação ocorre no estado de origem, incentivando a guerra fiscal entre estados.

Alíquotas Variáveis

Diferentes alíquotas para operações similares, dependendo do estado ou município.

DEPOIS

Não Cumulatividade Plena

Apropriação de créditos vinculada ao pagamento do tributo na etapa anterior.

Princípio do Destino

Tributação no estado e município de destino, eliminando distorções e guerra fiscal.

Alíquotas Uniformes

Alíquotas uniformes para bens ou serviços, com exceções específicas.

Instrumentos de Controle:

- ✓ Documentos Fiscais Eletrônicos (DF-e)
- ✓ Código de Situação Tributária (CST)

Cronograma de Implementação da Reforma

ANTES (2024-2025)

Fase preparatória para a implementação da reforma:

2024-2025

Liberação progressiva das Notas Técnicas (NTs), ajustando layouts e criando novos grupos de campos.

Out/2025

Entrada em produção dos novos campos, permitindo recebimento de XMLs já com IBS e CBS (opcional para simulação).

Atividades críticas para empresas:

- Diagnóstico da versão SAP atual
- Mapeamento de gaps técnicos
- Avaliação de necessidade de upgrade
- Aplicação de notas SAP essenciais

DEPOIS (2026-2033)

Implementação gradual da reforma tributária:

2026

Início da fase de testes com alíquotas reduzidas
IBS: 0,1% (teste)
CBS: 0,9% (teste)

2027

Extinção completa do PIS e COFINS
CBS aplicada integralmente
IS entra em vigor para produtos prejudiciais
IPI reduzido a zero (exceto Zona Franca de Manaus)

2029-2032

Período de transição
Redução gradual das alíquotas de ICMS e ISS
Aumento progressivo da alíquota do IBS
Coexistência de sistemas antigos e novos

2033

Implementação completa da reforma

Impactos no SAP ERP: Módulos Financeiros (FI/CO)

ANTES

Configurações fiscais atuais nos módulos financeiros:

-  **Códigos de impostos** configurados para PIS, COFINS, ICMS, ISS e IPI, com regras específicas para cada tributo.
-  **Apuração de créditos** baseada em regimes cumulativos e não-cumulativos para PIS/COFINS, com regras complexas para ICMS.
-  **Tabelas fiscais** como J_1BTAXGRP configuradas para os tributos atuais, com estruturas específicas para cada tipo de imposto.
-  **Relatórios fiscais** estruturados para atender às obrigações acessórias atuais (SPED Fiscal, EFD-Contribuições, etc.).

Desafios atuais:

-  Alta complexidade na manutenção
-  Frequentes atualizações legais
-  Riscos de não-conformidade

DEPOIS

Adaptações necessárias com a Reforma Tributária:

-  **Reconfiguração de códigos de impostos** para CBS, IBS e IS, com novas regras de cálculo e contabilização.
-  **Novas regras de apuração de créditos** baseadas no princípio da não-cumulatividade plena, com apropriação vinculada ao pagamento do tributo na etapa anterior.
-  **Atualização de tabelas fiscais** como o domínio J_1BTAXGRP para incluir os novos tributos e suas classificações específicas.
-  **Estruturas de relatórios completamente reformuladas** para atender às novas obrigações fiscais e ao conceito de "compliance by design".

Impactos no SAP ERP: Módulos de Vendas e Materiais (SD/MM)

ANTES

Configurações atuais nos módulos SD e MM:

-  **Cálculo de tributos em pedidos (SD)** baseado nos esquemas RVABRA e RVXBRA, configurados para PIS, COFINS, ICMS, ISS e IPI.
-  **Cálculo de tributos em compras (MM)** baseado nos esquemas TAXBRA e TAXBRJ, com regras específicas para créditos de PIS, COFINS e ICMS.
-  **Documentos fiscais (NF-e)** com layouts atuais, sem campos específicos para os novos tributos da reforma.
-  **Integração com SEFAZ** baseada nas especificações atuais, sem suporte para os novos campos e validações da reforma.

```
// Exemplo de esquema atual  
RVABRA (SD): PIS, COFINS, ICMS, ISS, IPI  
TAXBRA (MM): PIS, COFINS, ICMS, IPI
```

DEPOIS

Adaptações necessárias com a Reforma Tributária:

-  **Cálculo automático de tributos** com atualização dos esquemas RVABRA/RVXBRA (SD) e TAXBRA/TAXBRJ (MM) para incluir CBS, IBS e IS.
-  **Adequação de documentos fiscais (NF-e)** aos novos layouts, incluindo a nova aba "Taxes II" com blocos específicos para IBS e CBS.
-  **Validações automáticas para CBS/IBS** incluindo o novo campo Situação Tributária (Tax Situation) nas tabelas de documentos de vendas (VBAP), remessa (LIPS) e faturamento (VBRP).
-  **Integração com SEFAZ atualizada** para suportar os novos grupos XML como **<IBSCBS>**, **<gIBSUF>**, **<gIBSMun>** e **<gCBS>**.

Adaptações Críticas no SAP

ANTES

⚠ Dependência do SAP GRC

Muitas organizações dependem do SAP Governance, Risk and Compliance (GRC) para gerenciamento de riscos fiscais e conformidade regulatória.

⚠ Campo CSTAT limitado a 4 dígitos

O campo Status Code (cStat) nas tabelas de documentos fiscais eletrônicos é limitado a 4 dígitos, insuficiente para os novos códigos da reforma.

| Produto SAP | Componente | Status |
|--------------------|--------------|-----------------------|
| SAP ERP 6.0 EHP7 | SAP_APPL 617 | ⚠ Upgrade recomendado |
| Versões anteriores | - | ✘ Upgrade obrigatório |

DEPOIS

➡ Migração para SAP DRC

O SAP GRC não receberá atualizações para a reforma tributária. Organizações dependentes desta solução devem migrar para SAP Document and Reporting Compliance (DRC).

↗ Expansão do campo CSTAT para 5 dígitos

A SAP divulgou uma atualização estrutural sobre a expansão do campo Status Code (cStat) para 5 dígitos. Esta modificação está disponível nas notas 3605421 e 3601578.

| Produto SAP | Componente | Status |
|------------------|------------|-------------|
| SAP S/4HANA 2023 | S4CORE 108 | ✔ Suportado |
| SAP S/4HANA 2022 | S4CORE 107 | ✔ Suportado |
| SAP S/4HANA 2021 | S4CORE 106 | ✔ Suportado |

Roadmap de Implementação e SAP Notes Essenciais

ANTES

Cenário atual de implementação:

- ! Ausência de um roadmap específico**
Falta de um plano estruturado para implementação das mudanças necessárias para a reforma tributária.
- ! Notas SAP dispersas**
Dificuldade em identificar e priorizar as notas SAP relevantes para a reforma tributária.
- ! Falta de visibilidade de dependências**
Desconhecimento das dependências entre notas SAP e requisitos de versão mínima.
- ! Ausência de critérios de priorização**
Sem critérios claros para priorizar as adaptações necessárias no sistema SAP.

Riscos do cenário atual:

! implementação desordenada
Reforma Tributária Brasileira e SAP: Impactos e Adaptações

DEPOIS

Processo de implementação estruturado:

- 1 Aplicação de Pré-requisitos**
Certificar-se de que todas as notas SAP pré-requisito listadas para cada nota principal sejam aplicadas primeiro.
- 2 Implementação da Nota Principal**
Aplicar a nota SAP principal utilizando o SAP Note Assistant.
- 3 Execução de Atividades Manuais**
Executar etapas manuais pós-implementação, como relatórios, ativação de BC Sets ou ajustes de configuração.
- 4 Teste e Validação**
Testar exaustivamente as funcionalidades em cenários As-Is (antes da reforma) e To-Be (após a reforma).

| Nota SAP | Descrição | Prioridade |
|----------|--------------------------------------|--|
| 3561376 | Guia principal da Reforma Tributária |  CRÍTICA |
| 3605421 | Campo CSTAT expandido (5 dígitos) |  CRÍTICA |

Conclusão e Próximos Passos

ANTES

Riscos do despreparo para a reforma tributária:

 **Não conformidade fiscal** - Incapacidade de calcular corretamente os novos tributos e gerar documentos fiscais válidos.

 **Rejeição de documentos fiscais** - Documentos fiscais eletrônicos rejeitados pela SEFAZ por não atenderem aos novos requisitos.

 **Erros de apuração** - Cálculos incorretos de créditos e débitos dos novos tributos, gerando riscos fiscais e financeiros.

 **Impacto operacional** - Interrupção de processos críticos de negócio, como faturamento e recebimento de mercadorias.

DEPOIS

Próximos passos para adequação à reforma tributária:

 **Diagnóstico da situação atual** - Avaliar a versão do SAP, identificar gaps técnicos e verificar a necessidade de upgrade.

 **Planejamento estratégico** - Elaborar um roadmap detalhado com cronograma, recursos necessários e marcos de implementação.

 **Implementação técnica** - Aplicar as SAP Notes prioritárias, configurar os novos tributos e adaptar os processos fiscais.

 **Testes e validação** - Realizar testes exaustivos em cenários reais, validar documentos fiscais e verificar a integração com a SEFAZ.