

LANNA RIBEIRO

TRIBUTÁRIO

04 DEZEMBRO/2025

BONIFICAÇÕES EM VENDAS SOB O NOVO REGIME DA REFORMA TRIBUTÁRIA (CBS/IBS)



CONCEITOS INICIAIS

CBS

Contribuição federal sobre bens e serviços que substituirá o PIS/COFINS no novo sistema tributário.

IBS

Imposto compartilhado entre entes subnacionais (Estados e Municípios), unificando ICMS e ISS.

BRINDE

Item fornecido gratuitamente sem contraprestação, geralmente para fins promocionais ou de relacionamento.

BONIFICAÇÃO

Entrega gratuita de bens como forma de premiação, normalmente associada à compra de outros produtos.

PARTES RELACIONADAS

Empresas ou pessoas com vínculos que influenciem nas condições da operação comercial.

REGRAS GERAIS DE TRIBUTAÇÃO

Ambos os tributos incidem sobre fornecimentos onerosos e, em alguns casos, sobre fornecimentos gratuitos. Esta é uma mudança significativa em relação ao sistema tributário atual.

No caso de bonificações e brindes, há regras específicas para definir a incidência ou não do tributo, com foco em três elementos principais:

- Valor de mercado dos produtos
- Relacionamento entre as partes envolvidas
- Vínculo com a nota fiscal original

Essas regras visam evitar elisão fiscal através de operações simuladas ou subfaturamento entre empresas relacionadas.

Importante:

A tributação de fornecimentos gratuitos representa uma das principais inovações da Reforma Tributária, exigindo maior atenção das empresas.

BONIFICAÇÕES E BRINDES NA CBS/IBS

O art. 5º, inciso II da LC 214/2025 determina a incidência da CBS/IBS sobre operações específicas:

Brindes e Bonificações

Entregues sem contraprestação, independentemente do valor ou destinatário.

Fornecimentos Gratuitos

Realizados a partes relacionadas, visando evitar transferências de valor sem tributação adequada.

Exceção Importante

Bonificações incluídas na mesma NF da venda e que não dependam de evento posterior estão **isentas** da tributação.

FLUXO DE ANÁLISE TRIBUTÁRIA VALOR



Valor de mercado declarado?

Valor corresponde ao real?



Parte relacionada?

Relacionamento entre partes?



Mesma NF da venda?

Consta na nota do cliente?



Fornecimento gratuito?

Produto entregue sem cobrança

Este fluxo de análise ajuda a determinar quando há incidência tributária sobre bonificações e brindes, considerando os critérios estabelecidos pela LC 214/2025.

SITUAÇÕES TRIBUTÁVEIS E NÃO TRIBUTÁVEIS

✓ NÃO TRIBUTÁVEL

Bonificação na Mesma NF

Listada na mesma nota fiscal da venda, sem condição futura ou evento posterior.

- Entrega imediata
- Sem condições adicionais
- Documentação única

✗ TRIBUTÁVEL

Situações que Geram Tributação

- Brinde enviado posteriormente
- Bonificação em NF distinta
- Fornecimento a parte relacionada
- Ausência de valor de mercado

CONCEITO DE PARTES RELACIONADAS

A CBS/IBS incide sobre operações específicas conforme o Art. 5º inciso IV:

"demais fornecimentos não onerosos ou a valor inferior ao de mercado de bens e serviços por contribuinte a parte relacionada."

Controladoras e Controladas

Empresas com controle societário direto ou indireto

Coligadas

Empresas com participação societária significativa

Influência Relevante

Outras entidades com poder de influência nas decisões

Parentes até 3º Grau

Vínculos familiares que podem influenciar operações

Sócios em Comum

Empresas que compartilham os mesmos sócios

Atenção: Estas operações exigem comprovação de valor de mercado para evitar autuações fiscais.

EXEMPLOS PRÁTICOS

01

Bonificação na Mesma NF

Situação:

Venda de 10 produtos + 1 de bonificação na mesma nota fiscal

Resultado:

NÃO TRIBUTA

Está dentro da exceção legal

02

Brinde Posterior

Situação:

Envio de brinde 30 dias após a venda, em NF separada

Resultado:

TRIBUTA

Fornecimento gratuito em documento distinto

03

Brinde para Parte Relacionada

Situação:

Brinde entregue a empresa coligada sem valor declarado

Resultado:

TRIBUTA

Com base no valor de mercado

ESTORNO DE CRÉDITOS EM BONIFICAÇÕES NÃO TRIBUTÁVEIS

Uma dúvida comum é se bonificações que não sofrem a incidência de IBS/CBS exigem o estorno dos créditos fiscais. A legislação esclarece:

Condições para NÃO Tributação e NÃO Estorno

- Claramente destacada na nota fiscal principal.
- Não depende de evento posterior.
- Atende ao Art. 5º, §1º, I da LC 214/2025.

Resultado: Se as condições acima forem atendidas, a bonificação **não sofre incidência de IBS e CBS**, e **não há necessidade de estorno de créditos**.

Fundamento Legal

Art. 5º da LC 214/2025: Incide sobre fornecimentos não onerosos, incluindo brindes e bonificações.

§1º, Inciso I (Exceção): Não se aplica às bonificações que constem no documento fiscal e não dependam de evento posterior.

Em síntese, a correta documentação e a entrega no ato da operação são cruciais para assegurar a não tributação e evitar o estorno de créditos.

APLICAÇÕES EM DIFERENTES ANOS DA REFORMA

1

2025-2026: Regime Anterior

Permanece o sistema PIS/COFINS atual. Bonificações seguem o tratamento tributário tradicional, sem as novas regras da CBS.

2

2027: Início da CBS

Implementação da Contribuição sobre Bens e Serviços. As novas regras para bonificações e brindes começam a valer.

3

2029-2032: Transição do IBS 3 efetivamente.

IBS em fase de transição gradual com ICMS e ISS. Coexistência de sistemas tributários durante o período de adaptação.

4

2033: Regime Definitivo

Sistema completamente implementado com CBS e IBS plenamente em vigor. Todas as regras de bonificações e brindes aplicáveis integralmente.

CONCLUSÃO

A tributação de bonificações e brindes será significativamente mais rigorosa na era da CBS e do IBS, representando uma mudança paradigmática no sistema tributário brasileiro.

PRINCIPAIS IMPACTOS:

- Maior controle sobre fornecimentos gratuitos
- Necessidade de documentação mais rigorosa
- Atenção especial às operações entre partes relacionadas
- Revisão de práticas comerciais estabelecidas

Recomendação Urgente

É essencial que as empresas revisem suas práticas comerciais e documentais **imediatamente** para se adequar ao novo modelo e evitar riscos fiscais significativos.