

REFORMA TRIBUTÁRIA:

ASPECTOS CONTÁBEIS PARA O AGRONEGÓCIO

PALESTRANTE

FELIPE DE BARROS DUTRA

- ▶ Empresário,
- ▶ Contador,
- ▶ Auditor
- ▶ Pós-Graduado em Gestão de Negócios
- ▶ Pós-Graduado em Auditoria e Perícia
- ▶ MBA Executivo em Finanças
- ▶ Pós-Graduando em Planejamento Tributário com Ênfase na Reforma Tributária
- ▶ Membro da Comissão de Controladoria do CRC/RS.

[@REALFELIPEDUTRA](#)





**O AGRONEGÓCIO
MODERNO EXIGE MAIS
QUE CONHECIMENTO
TÉCNICO**

PANORAMA DO AGRONEGÓCIO BRASIL

- ▶ **23%** do PIB brasileiro, somando **R\$2,72 Trilhões**
- ▶ Crescimento do PIB do agro projetado de **2%** em relação da 2025, queda de 4,5% em relação a 2024.
- ▶ **48%** das exportações nacionais.
- ▶ **Safra 2024/25** colheu 322,53 milhões de toneladas (+8,2% vs. 2023/24)
- ▶ Crescimento previsto da área plantada de **1,9%** em relação a 2024
- ▶ **1º lugar mundial** em soja, café, açúcar e suco de laranja
- ▶ **Alimenta mais de 1 bilhão de pessoas** no mundo
- ▶ Mais de **90%** das explorações são na Pessoa Física (CPF)



RESILIÊNCIA

É A CAPACIDADE DE SE ADAPTAR E SE RECUPERAR DIANTE DE ADVERSIDADES, MANTENDO O EQUILÍBRIO E SEGUINDO EM FRENTE COM APRENDIZADO.

CONTABILIDADE ESTRATÉGICA PARA O AGRONEGÓCIO

**QUEM JÁ OUVIU
ESSA FRASE NA EM
ALGUM LUGAR?**



CONTABILIDADE PARA O AGRONEGÓCIO

- ▶ Livro Caixa do Produtor Rural
- ▶ Declaração de Imposto de Renda
- ▶ Imposto Territorial Rural
- ▶ Emissão de Nota Fiscal
- ▶ Funrural
- ▶ Cadastro Rural
- ▶ Inscrição Estadual

BÁSICO

CONTABILIDADE ESTRATÉGICA PARA O AGRONEGÓCIO

- ▶ Orçamento da Safra
- ▶ Análise de Investimento (TIR, ROI e Payback)
- ▶ Análise dos Recursos (NCG)
- ▶ Ciclo Financeiro Agrícola
- ▶ Análise de Margens
- ▶ **Controle Tributário do IVA Dual**
- ▶ Demonstração do Resultado (Ano Safra e Ano Fiscal)

ESSENCIAL

CONTABILIDADE ESTRATÉGICA PARA O AGRONEGÓCIO

► Orçamento da Safra

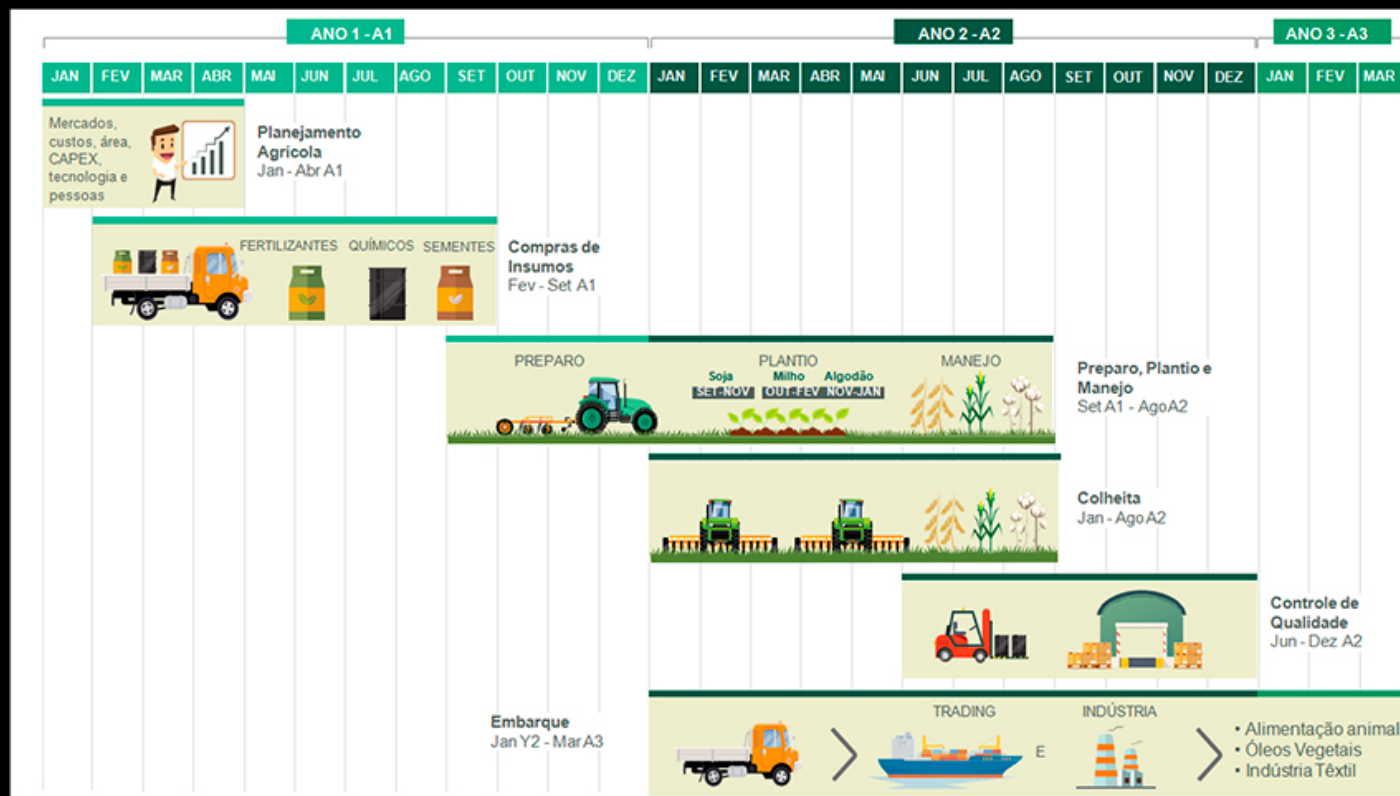
RECURSOS FINANCEIROS

INVESTIMENTOS
PREVISTOS

ÁREA A SER PLANTADA

CUSTOS E INSUMOS

MANUTENÇÕES PREVISTAS



CONTABILIDADE ESTRATÉGICA PARA O AGRONEGÓCIO

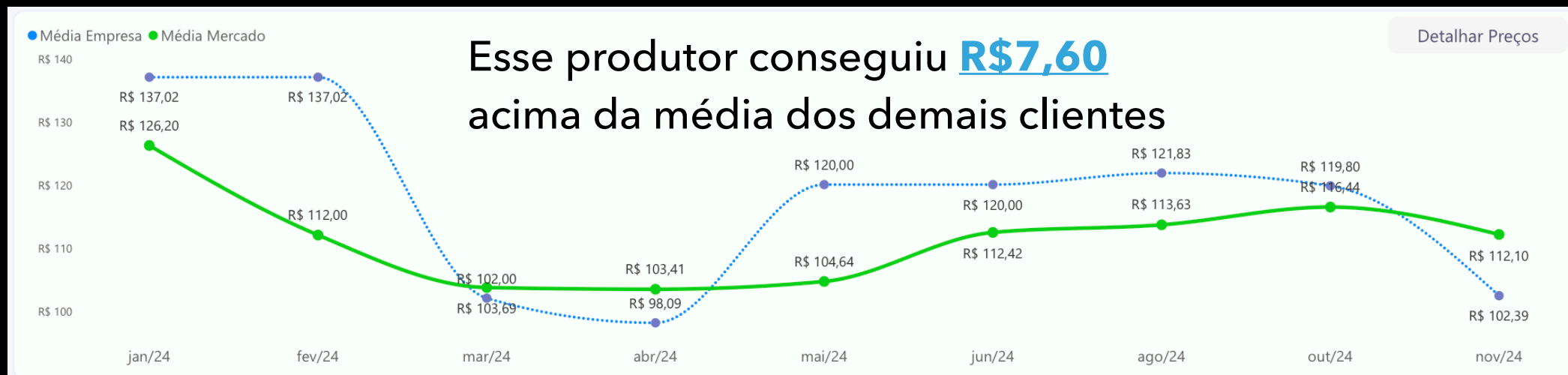
► Ciclo Financeiro Agrícola

Mede quanto tempo o dinheiro do produtor fica **"empicado"** na lavoura

+ Tempo de Produção + Tempo de Venda - Prazo para Pagamento Fornecedor

Ciclo Financeiro Médio para quem compra insumos **a vista** é de aproximadamente **210 dias**

Reduzir o ciclo financeiro significa menos **necessidade de crédito** e **mais controle sobre a rentabilidade**.



CONTABILIDADE ESTRATÉGICA PARA O AGRONEGÓCIO

▶ Análise de Margens

Por que falar de margem é essencial no agronegócio?

✓ A margem mostra **quanto realmente sobra** do que se planta, colhe e vende. ✓

Um produtor vende 10.000 sacas de soja a R\$100 = R\$1.000.000

■ Gasto direto (insumos): R\$600.000 → Margem Bruta: 40%

■ Custos operacionais totais: R\$850.000 → Margem Operacional: 15%

■ Após demais despesas e juros e IR, sobra R\$100.000 → Margem Líquida: 10%



E A CONTABILIDADE NA REFORMA TRIBUTÁRIA

OS DOIS EIXOS INICIAIS DO DIAGNÓSTICO DE UMA EXPLORAÇÃO RURAL



- ▶ Conformidade do Mapa de Exploração
- ▶ Contratos de Exploração
- ▶ IVA Dual para Arrendamento e/ou Parceria
- ▶ CPF e/ou CNPJ

- ▶ Opção de Contribuinte
- ▶ Documentos Fiscais
- ▶ Apuração Mensal
- ▶ Crédito Presumido
- ▶ Insumo Crédito



CONTABILIDADE ESTRATÉGICA PARA O AGRONEGÓCIO

CARGA TRIBUTÁRIA ANTES DA RT



CARGA TRIBUTÁRIA DEPOIS DA RT



CONTABILIDADE ESTRATÉGICA PARA O AGRONEGÓCIO

▶ Impactos para Produtores Não Contribuintes do IVA Dual

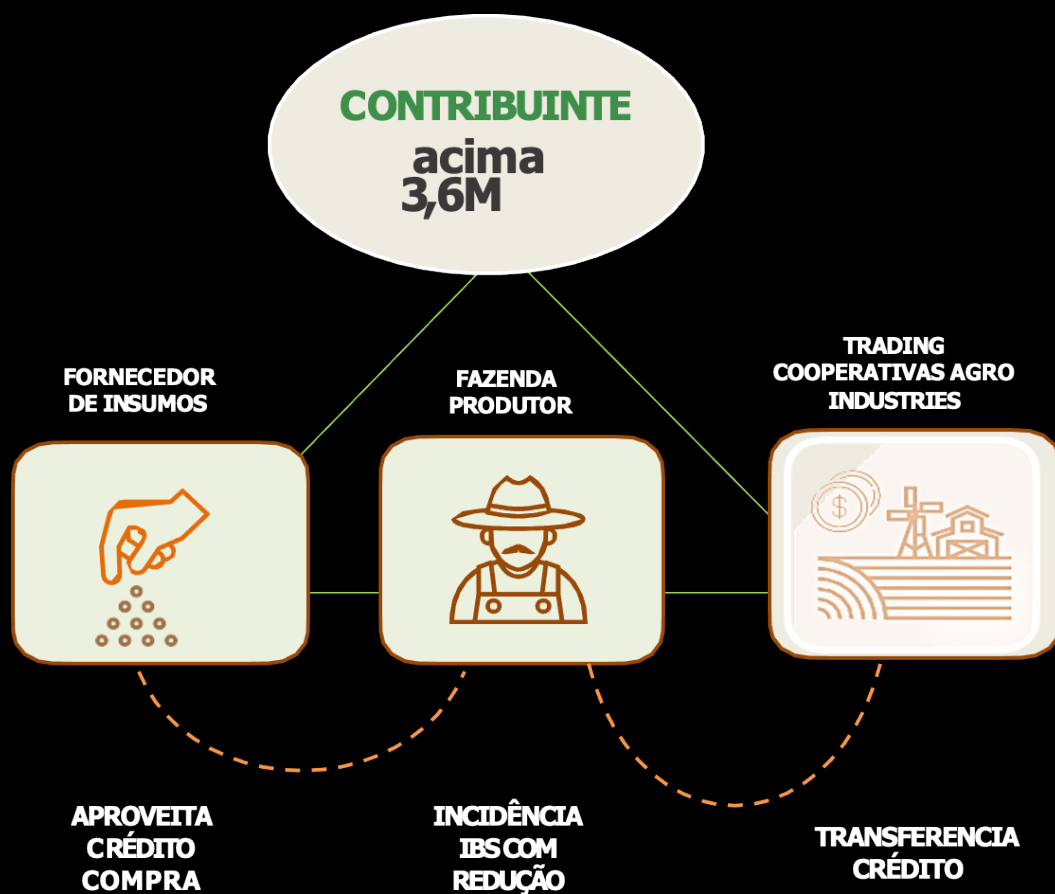


PRINCIPAIS IMPACTOS

- ▶ Maior Custo
- ▶ Tabela diferentes no produto na hora da venda,
- ▶ Crédito Presumido pelo comprador (Menor)
- ▶ Crédito apropriado após a extinção do débito (Menor controle do comprador)

CONTABILIDADE ESTRATÉGICA PARA O AGRONEGÓCIO

▶ Impactos para Produtores Contribuintes do IVA Dual



PRINCIPAIS IMPACTOS

- ▶ Não Cumulatividade
- ▶ Incidência de IVA na Comercialização
- ▶ Geração Crédito pelo comprador
- ▶ Planejamento de fluxo de caixa com o IVA.

**QUEM JÁ OUVIU
FALAR NA LC
227/2026?**



CONTABILIDADE ESTRATÉGICA PARA O AGRONEGÓCIO

DIFERIMENTO NAS OPERAÇÕES...

- ▶ Produtor Rural **Contribuinte** compra os produtos como *Adubo, Defensivos, Sementes, Serviços ligados a Produção, Medicamentos para Rebanho e Alimentação Animal*.
- ▶ Produtor não contribuinte quando a sua venda estiver prevista no crédito presumido
- ▶ O Diferimento tem seu encerramento na venda do produto resultante (*commodities*)
- ▶ Falta de documento fiscal torna o diferimento devido

CONTABILIDADE ESTRATÉGICA PARA O AGRONEGÓCIO

DIFERIMENTO NAS OPERAÇÕES...

- ▶ Modifica o tempo do pagamento do tributo -----> Otimiza Fluxo de Caixa
- ▶ Operações com Alíquota ZERO -----> Estoque de Créditos
- ▶ Operações com redução de **60%** da alíquota -----> Planejamento de Operacional com Insumo Crédito
- ▶ Maior **complexidade operacional** para os produtores rurais

“QUEM NÃO MEDE, NÃO GERENCIA. E QUEM NÃO GERENCIA, NÃO PROSPERA — NO CAMPO, A INFORMAÇÃO VALE TANTO QUANTO A COLHEITA.”

Inspirado em Peter Drucker

спасибо 谢谢
GRACIAS 谢谢
THANK YOU
ありがとうございました MERCI
DANKE धन्यवाद
شكراً **OBRIGADO**

@REALFELIPEDUTRA

