

MARCELO RIBEIRO

Graduado pela Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo, Mestre em Direito pela Escola Paulista de Direito, Doutor em Direito Constitucional e Processual Tributário pela PUC/SP. Professor em cursos de graduação e pós-graduação. Juiz do Tribunal de Impostos e Taxas do Estado de São Paulo. Advogado e consultor.

LC 214/2025

COMENTADA

Reforma Tributária



SUMÁRIO

Comentários à Lei Complementar nº 214/2025

LIVRO I - DO IMPOSTO SOBRE BENS E SERVIÇOS (IBS) E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE BENS E SERVIÇOS (CBS)	17
Título I - Das Normas Gerais do IBS e da CBS.....	17
Capítulo I - Disposições Preliminares (Arts. 1º a 3º).....	17
Capítulo II - do IBS e da CBS sobre Operações com Bens e Serviços	20
Seção I - Das Hipóteses de Incidência (Arts. 4º a 7º).....	20
Seção II - Das Imunidades (Arts. 8º e 9º)	27
Seção III - Do Momento de Ocorrência do Fato Gerador (Art. 10)	30
Seção IV - Do Local da Operação (Art. 11)	31
Seção V - Da Base de Cálculo (Arts. 12 e 13)	35
Seção VI - Das Alíquotas	37
Subseção I - Das Alíquotas-Padrão (Arts.14 a 17).....	37
Subseção II - Das Alíquotas de Referência (Arts. 18 a 20)	41
Seção VII - Da Sujeição Passiva (Arts. 21 a 26).....	45
Seção VIII - Das Modalidades de Extinção dos Débitos	54
Subseção I - Disposições Gerais (Arts. 27 e 28).....	54
Subseção II - Do Pagamento pelo Contribuinte (Arts. 29 e 30).....	57
Subseção III - Do Recolhimento na Liquidação Financeira (<i>Split payment</i>) (Arts. 31 a 35)	59
Subseção IV - Do Recolhimento pelo Adquirente (Art. 36)	65
Subseção V - Do Pagamento pelo Responsável (Art. 37)	66
Seção IX - Do Pagamento Indevido ou a Maior (Art. 38)	66
Seção X - Do Ressarcimento (Arts. 39 e 40)	67
Seção XI - Dos Regimes de Apuração (Arts. 41 a 46).....	70
Seção XII - Da Não Cumulatividade (Arts. 47 a 56)	75
Seção XIII - Dos Bens e Serviços de Uso ou Consumo Pessoal (Art. 57).....	82
Capítulo III - Da Operacionalização do IBS e da CBS	85
Seção I - Disposições Gerais (Art. 58).....	85
Seção II - Do Cadastro com Identificação Única (Art. 59)	86
Seção III - Do Documento Fiscal Eletrônico (Art. 60).....	87
Seção IV - Dos Programas de Incentivo à Cidadania Fiscal (Art. 61)	89
Seção V - Disposições Transitórias (Art. 62)	90
Capítulo IV - Do IBS e da CBS Sobre Importações	91
Seção I - Da Hipótese de Incidência (Art. 63).....	91
Seção II - Da Importação de Bens Imateriais e Serviços (Art. 64).....	92
Seção III - Da Importação de Bens Materiais	95

Subseção I - Do Fato Gerador (Arts.65 e 66)	95
Subseção II - Do Momento da Apuração (Art. 67)	97
Subseção III - Do Local da Importação de Bens Materiais (Art. 68).....	98
Subseção IV - Da Base de Cálculo (Arts. 69 e 70).....	99
Subseção V - Da Alíquota (Art. 71)	101
Subseção VI - Da Sujeição Passiva (Arts. 72 a 75)	102
Subseção VII - Do Pagamento (Arts. 76 e 77).....	105
Subseção VIII - Da Não Cumulatividade (Art. 78).....	107
Capítulo V - Do IBS e da CBS sobre Exportações	108
Seção I - Disposições Gerais (Art. 79).....	108
Seção II - Das Exportações de Bens Imateriais e de Serviços (Art. 80).....	109
Seção III - Das Exportações de Bens Materiais (Arts. 81 a 83)	111
Título II - Dos Regimes Aduaneiros Especiais e dos Regimes de Bagagem, de Remessas Internacionais e de Fornecimento de Combustível para Aeronaves em Tráfego Internacional	117
Capítulo I - Dos Regimes Aduaneiros Especiais	117
Seção I - Do Regime de Trânsito (Art. 84)	117
Seção II - Dos Regimes de Depósito (Arts. 85 a 87)	119
Seção III - Dos Regimes de Permanência Temporária (Arts.88 e 89).....	122
Seção IV - Dos Regimes de Aperfeiçoamento (Arts. 90 a 92).....	125
Seção V - Do Regime Aduaneiro Especial Aplicável ao Setor de Petróleo e Gás (Repetro) (Art. 93)	129
Seção VI - Dos Regimes de Bagagem e de Remessas Internacionais (Arts. 94 a 97)	131
Seção VII - Do Regime de Fornecimento de Combustível para Aeronave em Tráfego Internacional (Art. 98)	135
Capítulo II - Das Zonas de Processamento de Exportação (Arts. 99 a 104)	136
Capítulo III - Dos Regimes dos Bens de Capital	141
Seção I - Do Regime Tributário para Incentivo à Modernização e à Ampliação da Estrutura Portuária (Reporto) (Art. 105).....	141
Seção II - Do Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infraestrutura (Reidi) (Art. 106).....	143
Seção III - Do Regime Tributário para Incentivo à Atividade Naval - Renaval (Art. 107).....	144
Seção IV - Da Desoneração da Aquisição de Bens de Capital (Arts. 108 a 111)	143
Título III - Da Devolução Personalizada do IBS e da CBS (Cashback) e da Cesta Básica Nacional de Alimentos.....	148
Capítulo I - Da Devolução Personalizada do IBS e da CBS (Cashback) (Arts. 112 a 124)	148
Capítulo II - Da Cesta Básica Nacional de Alimentos (Art. 125).....	158

Título IV - Dos Regimes Diferenciados do IBS e da CBS	158
Capítulo I - Disposições Gerais (Art. 126)	158
Capítulo II - Da Redução em Trinta por Cento das Alíquotas do IBS e da CBS (Art. 127).....	160
Capítulo III - Da Redução em Sessenta por Cento das Alíquotas do IBS e da CBS	162
Seção I - Disposições Gerais (Art. 128).....	162
Seção II - Dos Serviços de Educação (Art. 129)	163
Seção III - Dos Serviços de Saúde (Art. 130).....	164
Seção IV - Dos Dispositivos Médicos (Art.131)	165
Seção V - Dos Dispositivos de Acessibilidade Próprios para Pessoas com Deficiência (Art. 132).....	166
Seção VI - Dos Medicamentos (Arts. 133 e 134)	167
Seção VII - Dos Alimentos Destinados ao Consumo Humano (Art. 135).....	168
Seção VIII - Dos Produtos de Higiene Pessoal e Limpeza Majoritariamente Consumidos por Famílias de Baixa Renda (Art. 136).....	169
Seção IX - Dos Produtos Agropecuários, Aquícolas, Pesqueiros, Florestais e Extrativistas Vegetais In Natura (Art. 137)	170
Seção X - Dos Insumos Agropecuários e Aquícolas (Art. 138).....	171
Seção XI - Das Produções Nacionais Artísticas, Culturais, de Eventos, Jornalísticas e Audiovisuais (Art. 139).....	172
Seção XII - Da Comunicação Institucional (Art. 140)	174
Seção XIII - Das Atividades Desportivas (Art. 141)	175
Seção XIV - Da Soberania e da Segurança Nacional, da Segurança da Informação e da Segurança Cibernética (Art. 142).....	176
Capítulo IV - Da Redução a Zero das Alíquotas do IBS e da CBS.....	177
Seção I - Disposições Gerais (Art. 143).....	177
Seção II - Dos Dispositivos Médicos (Art. 144).....	178
Seção III - Dos Dispositivos de Acessibilidade Próprios para Pessoas com Deficiência (Art. 145).....	179
Seção IV - Dos Medicamentos (Art. 146).....	181
Seção V - Dos Produtos de Cuidados Básicos à Saúde Menstrual (Art. 147)	182
Seção VI - Dos Produtos Hortícolas, Frutas e Ovos (Art. 148)	184
Seção VII - Dos Automóveis de Passageiros Adquiridos por Pessoas com Deficiência ou com Transtorno do Espectro Autista e por Motoristas Profissionais que Destinem o Automóvel à Utilização na Categoria de Aluguel (Táxi) (Art. 149 a 155).....	185
Seção VIII - Dos Serviços Prestados por Instituição Científica, Tecnológica e de Inovação (ICT) sem Fins Lucrativos (Art. 156)	193
Capítulo V - Do Transporte Público Coletivo de Passageiros Rodoviário e Metroviário de Caráter Urbano, Semiurbano e Metropolitano (Art. 157)	194
Capítulo VI - Da Reabilitação Urbana de Zonas Históricas e de Áreas Críticas de Recuperação e Reconversão Urbanística (Arts. 158 a 163)	195

Capítulo VII - Do Produtor Rural e do Produtor Rural Integrado não Contribuinte (Arts. 164 a 168)	201
Capítulo VIII - Do Transportador Autônomo de Carga Pessoa Física Não Contribuinte (Art. 169)	206
Capítulo IX - Dos Resíduos e Demais Materiais Destinados à Reciclagem, Reutilização ou Logística Reversa Adquiridos de Pessoa Física, Cooperativa ou Outra Forma de Organização Popular (Art. 170)	208
Capítulo X - Dos Bens Móveis Usados Adquiridos de Pessoa Física não Contribuinte para Revenda (Art. 171)	210
Título V - Dos Regimes Específicos do IBS e da CBS.....	211
Capítulo I - Dos Combustíveis	211
Seção I - Disposições Gerais (Art. 172).....	211
Seção II - Da Base de Cálculo (Art. 173).....	212
Seção III - Das Alíquotas (Arts. 174 e 175).....	212
Seção IV - Da Sujeição Passiva (Arts. 176 e 177)	216
Seção V - Das Operações com Etanol Anidro Combustível (EAC) (Arts. 178 e 179)	218
Seção VI - Dos Créditos na Aquisição de Combustíveis Submetidos ao Regime de Tributação Monofásica (Art. 180).....	220
Capítulo II - Dos Serviços Financeiros.....	221
Seção I - Disposições Gerais (Arts. 181 a 184)	221
Seção II - Disposições Comuns aos Serviços Financeiros (Arts. 185 a 191).....	226
Seção III - Das Operações de Crédito, de Câmbio, com Títulos e Valores Mobiliários, de Securitização e de Faturização (Arts. 192 a 200).....	228
Seção IV - Do Arrendamento Mercantil (Arts. 201 a 203).....	236
Seção V - Da Administração de Consórcio (Arts. 204 a 206)	238
Seção VI - Da Gestão e Administração de Recursos, inclusive de Fundos de Investimento (Arts. 207 a 211).....	242
Seção VII - Do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço (FGTS) e dos demais Fundos Garantidores e Executores de Políticas Públicas (Arts. 212 e 213).....	244
Seção VIII - Dos Arranjos de Pagamento (Arts. 214 a 219).....	246
Seção IX - Das Atividades de Entidades Administradoras de Mercados Organizados, Infraestruturas de Mercado e Depositárias Centrais (Arts. 220 a 222).....	252
Seção X - Dos Seguros, Resseguros, Previdência Complementar e Capitalização (Arts. 223 a 228)	253
Seção XI - Dos Serviços de Ativos Virtuais (Arts. 229 e 230)	259
Seção XII - Da Importação de Serviços Financeiros (Art. 231).....	261
Seção XIII - Da Exportação de Serviços Financeiros (Art. 232).....	262
Seção XIV - Disposições Transitórias (Art. 233)	263
Capítulo III - Dos Planos de Assistência à Saúde (Art. 234 a 243).....	264
Capítulo IV - Dos Concursos de Prognósticos	271
Seção I - Disposições Gerais (Art. 244 a 248).....	271

Seção II - Da Importação de Serviços de Concursos de Prognósticos (Art. 249).....	272
Seção III - Da Exportação de Serviços de Concursos de Prognósticos (Art. 250).....	273
Capítulo V - Dos Bens Imóveis.....	273
Seção I - Disposições Gerais (Art. 251 a 253).....	273
Seção II - Do Momento da Ocorrência do Fato Gerador (Art. 254)	276
Seção III - Da Base de Cálculo.....	277
Subseção I - Disposições Gerais (Arts. 255 e 256).....	277
Subseção II - Do Redutor de Ajuste (Arts. 257 e 258).....	279
Subseção III - Do Redutor Social (Arts. 259 e 260).....	283
Seção IV - Da Alíquota (Art. 261).....	285
Seção V - Da Incorporação Imobiliária e do Parcelamento de Solo (Art. 262).....	285
Seção VI - Da Sujeição Passiva (Arts. 263 e 264)	286
Seção VII - Disposições Finais (Arts. 265 a 270)	288
Capítulo VI - Das Sociedades Cooperativas (Arts. 271 e 271).....	291
Capítulo VII - Dos Bares, Restaurantes, Hotelaria, Parques de Diversão e Par- questemáticos, Transporte Coletivo de Passageiros e Agências de Turismo....	293
Seção I - Dos Bares e Restaurantes (Arts. 273 a 276).....	293
Seção II - Da Hotelaria, Parques de Diversão e Parques Temáticos (Arts. 277 a 283)	295
Seção III - Do Transporte Coletivo de Passageiros Rodoviário Intermunicipal e Interestadual, Ferroviário, Hidroviário e Aéreo Regional e do Transporte de Carga Aéreo Regional (Arts. 284 a 287).....	298
Seção IV - Das Agências de Turismo (Arts. 288 a 291)	301
Capítulo VIII - Da Sociedade Anônima do Futebol - SAF (Arts. 292 a 296).....	302
Capítulo IX - Das Missões Diplomáticas, Repartições Consulares e Operações Alcançadas por Tratado Internacional (Arts. 297 a 299).....	306
Capítulo X - Disposições Comuns Aos Regimes Específicos (Arts. 300 a 307).....	307
Título VI - Dos Regimes Diferenciados da CBS	311
Capítulo I - Do Programa Universidade para Todos - PROUNI (Art. 308)	311
Capítulo II - Do Regime Automotivo (Art. 309 a 316).....	311
Título VII - Da Administração do IBS e da CBS.....	319
Capítulo I - Do Regulamento do IBS e da CBS (Art. 317).....	319
Capítulo II - Da Harmonização do IBS e da CBS (Arts. 318 a 323).....	320
Capítulo III - Da Fiscalização e do Lançamento de Ofício.....	325
Seção I - Da Competência para Fiscalizar (Arts. 324 a 327).....	325
Seção II - Da Fiscalização e do Procedimento Fiscal (Arts. 328 e 329).....	328
Seção III - Do Lançamento de Ofício (Arts. 330 e 331)	329
Seção IV - Do Domicílio Tributário Eletrônico - DTE e das Intimações (Arts. 332 a 334) ..	330
Seção V - Das Presunções Legais (Art. 335)	332
Seção VI - Da Documentação Fiscal e Auxiliar (Arts. 336 e 337)	333
Seção VII - Do Regime Especial de Fiscalização - REF (Arts. 338 a 341)	334

Título VIII - Da Transição para o IBS e para a CBS	338
Capítulo I - Da Fixação das Alíquotas Durante a Transição	338
Seção I - Da Fixação das Alíquotas do IBS durante a Transição (Arts. 342 a 344) ..	338
Seção II - Da Fixação das Alíquotas da CBS durante a Transição (Arts. 345 a 347)	342
Seção III - Disposições Comuns ao IBS e à CBS em 2026 (Art. 348)	346
Seção IV - Da Fixação das Alíquotas de Referência de 2027 a 2035	348
Subseção I - Disposições Gerais (Art. 349)	348
Subseção II - Da Receita de Referência (Art. 350)	350
Subseção III - Do Cálculo das Alíquotas de Referência (Art. 351)	352
Subseção IV - Do Cálculo da Alíquota de Referência da CBS (Arts. 352 a 359)	354
Subseção V - Do Cálculo das Alíquotas de Referência do IBS (Arts. 360 a 365)	361
Subseção VI - Da Fixação das Alíquotas de Referência em 2034 e 2035 (Art. 366) ...	367
Subseção VII - Do Limite para as Alíquotas de Referência em 2030 e 2035 (Arts.367 a 369)	367
Seção V - Do Redutor a ser aplicado sobre as Alíquotas da CBS e do IBS nas Operações Contratadas pela Administração Pública de 2027 a 2033 (Art. 370)	370
Capítulo II - Do Limite para Redução das Alíquotas do IBS de 2029 a 2077 (Art. 371)	372
Capítulo III - Da Transição Aplicável ao Regime de Compras Governamentais (Art. 372)	373
Capítulo IV - Do Reequilíbrio de Contratos Administrativos (Arts. 373 a 377)	374
Capítulo V - Da Utilização do Saldo Credor do PIS e da COFINS (Arts. 378 a 383)	380
Capítulo VI - Dos Critérios, Limites e Procedimentos Relativos à Compensação de Benefícios Fiscais ou Financeiro-Fiscais do ICMS	384
Seção I - Disposições Gerais (Arts. 384 e 385)	384
Seção II - Das Competências Atribuídas à RFB (Arts. 386 e 387)	387
Seção III - Da Habilitação do Requerente à Compensação (Arts. 388 a 390) ..	389
Seção IV - Da Demonstração e Reconhecimento do Crédito Apurado e da Revisão da Regularidade do Crédito Retido (Arts. 391 e 392)	392
Seção V - Da Autorregularização das Informações Prestadas (Art. 393)	395
Seção VI - Dos Procedimentos de Revisão da Apuração do Crédito e do Rito Processual (Art. 394)	397
Seção VII - Da Constituição do Crédito da União (Art. 395)	398
Seção VIII - Da Representação Para Fins Penais (Art. 396)	400
Seção IX - Da Comunicação e da Representação Fiscal pelas Unidades Federadas (Arts. 397 e 398)	401
Seção X - Disposições Finais (Arts. 399 a 405)	402
Capítulo VII - Da Transição Aplicável aos Bens de Capital (Arts. 406 e 407)	408
Capítulo VIII - Disposições Finais (Art. 408)	412

LIVRO II - DO IMPOSTO SELETIVO	414
Título I - Disposições Preliminares (Arts. 409 a 411).....	414
Título II - Das normas gerais do Imposto Seletivo.....	417
Capítulo I - Do Momento de Ocorrência do Fato Gerador (Art. 412).....	417
Capítulo II - Da Não Incidência (Art. 413)	419
Capítulo III - Da Base de Cálculo (Arts. 414 a 418)	420
Capítulo IV - Das Alíquotas	425
Seção I - Dos Veículos (Art. 419)	425
Seção II - Das Aeronaves e Embarcações (Art. 420 e 421).....	427
Seção III - Dos Demais Produtos Sujeitos ao Imposto Seletivo (Arts.422 e 423)...	428
Capítulo V - Da Sujeição Passiva (Arts. 424 e 425)	430
Capítulo VI - Da Empresa Comercial Exportadora (Arts. 426 e 427).....	432
Capítulo VII - Da Pena de Perdimento (Arts. 428 e 429).....	433
Capítulo VIII - Da Apuração (Arts. 430 e 431)	435
Capítulo IX - Do Pagamento (Arts. 432 e 433).....	436
Título III - Do Imposto Seletivo sobre Importações (Art. 434).....	437
Título IV (Arts.436 a 438).....	439
LIVRO III - DAS DEMAIS DISPOSIÇÕES	441
Título I - Da Zona Franca de Manaus, das Áreas de Livre Comércio e da Devolução do IBS e da CBS ao Turista Estrangeiro	441
Capítulo I - Da Zona Franca de Manaus (Arts. 439 a 457).....	441
Capítulo II - Das Áreas de Livre Comércio (Arts. 458 a 470)	461
Capítulo III - Da Devolução do IBS e da CBS ao Turista Estrangeiro (Art. 471)	472
Título II - Das Compras Governamentais (Arts. 472 e 473).....	473
Título III - Disposições Transitórias (Art. 474).....	475
Capítulo I - Da Avaliação Quinquenal (Arts. 475 e 476)	475
Capítulo II - Da Compensação de Eventual Redução do Montante Entregue nos Termos do Art. 159, Incisos I e II, da Constituição Federal em Razão da Substituição do IPI Pelo Imposto Seletivo (Arts. 477 a 479).....	479
Capítulo III - Do Comitê Gestor do CGIBS	482
Seção I - Disposições Gerais (Art. 480).....	482
Seção II - Do Conselho Superior do CGIBS (Arts. 481 e 482).....	483

Seção III - Da Instalação do Conselho Superior (Arts. 483 e 484)	487
Capítulo IV - Do Período de Transição das Operações com Bens Imóveis.....	490
Seção I - Das Operações Iniciadas antes de 1º de Janeiro de 2029	490
Subseção I - Da Incorporação (Art. 485)	490
Subseção II - Do Parcelamento do Solo (Art. 486)	492
Subseção III - Da Locação, da Cessão Onerosa e do Arrendamento do Bem Imóvel (Art. 487)	493
Seção II - Das Operações Iniciadas a partir de 1º de Janeiro de 2029 (Art. 488)	496
Seção III - Disposições Finais (Arts. 489 a 490)	498
Título IV - Disposições Finais (Arts. 491 a 544).....	499
Anexos online	532