

MOMENTO LEGISLAÇÃO 2024

A TOTVS DESCOMPLICA, TE EXPLICA:
REFORMA TRIBUTÁRIA



AGENDA MOMENTO LEGISLAÇÃO 2024



2

PALESTRA

HORÁRIO

APRESENTADOR

Reforma Tributária: contexto histórico e PLP 68

09h00

Elisângela Damasco
Eliane Heidemann

Reforma Tributária: regimes específicos e Imposto Seletivo

10h00

Brunno Moreira
Rodrigo Marçal
Felipe Guarnieri
Vilene Olsen

eSocial X FGTS Digital - eConsignado: descubra a nova modalidade de empréstimo consignado

11h00

Danilo Silva
Milena Greggi

Reforma Tributária: operacionalização do crédito e ressarcimento do IBS e CBS

14h00

Ângelo de Angelis
Magali Barretos
Jaqueline Alves

Desoneração, reoneração e seus impactos: o que esperar?

15h00

Luciana de Freitas
Sergio Sgobbi
Rodrigo Marçal

Reforma tributária: o futuro dos Documentos Fiscais eletrônicos

16h00

Douglas Parreja
Luciana de Freitas
Magali Barretos
Rodrigo Aguilar

MOMENTO LEGISLAÇÃO 2024

QUIZ



SERÃO SORTEADOS DIVERSOS KITS MOMENTO LEGISLAÇÃO E MOCHILAS DURANTE TODO O EVENTO:

Ao término desta palestra, os participantes poderão preencher um formulário, respondendo nome, e-mail e pergunta sobre o tema apresentado.

Todos que responderem à pergunta corretamente e não forem Totver, estarão concorrendo ao prêmio.

Os resultados dos sorteios acontecerão durante os intervalos entre uma sessão e outra.

BOA SORTE!



REFORMA TRIBUTÁRIA REGIMES ESPECÍFICOS E IMPOSTO SELETIVO



MOMENTO LEGISLAÇÃO 2024



01 Regimes Específicos e Diferenciados



DIFERENÇAS ENTRE REGIME DIFERENCIADO E ESPECÍFICO



6



Regime Diferenciado, consiste num grupo de setores ou bens onde há um tratamento tributário com a carga reduzida, podendo incluir isenções ou reduções de alíquotas de 30%, 60% ou até 100%.

Regime Específico, é aquele aplicado a certas atividades ou setores empresariais, adaptado às suas particularidades econômicas. Têm como objetivo atender às realidades e necessidades específicas dos setores contemplados.





REGIMES DIFERENCIADOS - SETOR DE SERVIÇOS



7

Sobre a prestação de serviços de certas profissões intelectuais de natureza científica, literária ou artística, que são reguladas por conselhos profissionais.

- Administradores
- Advogados
- Arquitetos
- Assistentes Sociais
- Contadores
- Bibliotecários
- Biólogos
- Economistas
- Educadores Físicos
- Economistas Domésticos
- Engenheiros
- Estatísticos
- Médicos Veterinários
- Museólogos
- Químicos
- Relações Públicas
- Técnicos Industriais
- Técnicos Agrícolas



18



Profissões regulamentadas fiscalizadas por conselhos federais ou ordens de classe.

30%

Redução da CBS e IBS



REGIME DIFERENCIADOS - DIVERSOS SETORES

O art. 123 do PLP 68/2024 prevê uma redução nas alíquotas do IBS e da CBS de 60% para:

- **Alimentos Destinados ao Consumo Humano**
- **Atividades Desportivas**
- **Comunicação Institucional**
- **Dispositivos médicos**
- **Dispositivos de acessibilidade**
- **Insumos e Produtos Agropecuários e Aquícolas**
- **Medicamentos**
- **Produções Nacionais Artísticas e Culturais**
- **Produtos de Cuidados Básicos à Saúde Menstrual**
- **Segurança Nacional, Segurança da Informação e Segurança Cibernética**
- **Serviços de educação**
- **Serviços de Saúde**



60%

Redução da CBS e IBS



/// REGIMES DIFERENCIADOS - DIVERSOS SETORES

O PLP 68/2024 estabelece uma redução total das alíquotas em seu art. 138 para:

- **Automóveis adquiridos por pessoas com deficiência, ou com transtorno do espectro autista e taxistas**
- **Dispositivos médicos**
- **Dispositivos de acessibilidade**
- **Medicamentos**
- **Produtos de cuidados básicos a saúde menstrual**
- **Produtos hortícolas, frutas e ovos**
- **Serviços prestados por Instituição Científica sem fins lucrativos**



100%

Redução da CBS e IBS



REGIMES DIFERENCIADOS – SIMPLES NACIONAL



10

O PLP 68/2024, mantém a política de incentivo a pequenas e micro empresas na Reforma Tributária.

Contribuintes terão duas opções neste regime.



OPÇÃO 1



Recolher na **regra atual**:

Todos os tributos numa única DAS.

Nesse caso, as empresas poderão transferir créditos na exata proporção do que foi recolhido por meio desse regime, porém **sem a possibilidade de creditamento** de CBS e IBS pagos sobre as compras.



OPÇÃO 2



Recolher na **nova regra**:

Todos os tributos numa única DAS, exceto a **CBS e IBS**, que seriam recolhidos pelo regime normal.

Neste cenário, os tributos serão recolhidos por fora da DAS e as empresas poderão apropriar e transferir os créditos na sua integralidade e não proporcionalmente.



Documento de Arrecadação
do Simples Nacional

| | | |
|-----------------------|--------------------|--------------------------|
| CNPJ | Razão Social | Pagar este documento até |
| 07.20.18310.6186667-1 | | 20/11/2018 |
| Período de Apuração | Data de Vencimento | Número do Documento |
| Outubro/2018 | 20/11/2018 | 07.20.18310.6186667-1 |
| Observações | | Valor Total do Documento |
| | | 2.000,00 |

| Código | Denominação | Principal | Multa | Juros | Total |
|--------|--------------------------------------|-----------|-------|-------|----------|
| 1001 | IRPJ - SIMPLES NACIONAL 10/2018 | 110,00 | | | 110,00 |
| 1002 | CSLL - SIMPLES NACIONAL 10/2018 | 70,00 | | | 70,00 |
| 1004 | COFINS - SIMPLES NACIONAL 10/2018 | 254,80 | | | 254,80 |
| 1005 | PIS - SIMPLES NACIONAL 10/2018 | 55,20 | | | 55,20 |
| 1006 | INSS - SIMPLES NACIONAL 10/2018 | 830,00 | | | 830,00 |
| 1007 | ICMS - SIMPLES NACIONAL MA - 10/2018 | 680,00 | | | 680,00 |
| Totais | | 2.000,00 | | | 2.000,00 |

SEDA (Versão:4.8.0) Página: 1/1 06/11/2018 17:14:29

85890000020 4 00000328183 3 24072018310 5 61866671253 1 AUTENTICAÇÃO MECÂNICA

Documento de Arrecadação do Simples Nacional

| | | | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 85890000020 4 | 00000328183 3 | 24072018310 5 | 61866671253 1 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|

CNPJ
Número: 07.20.18310.6186667-1
Pagar até: 20/11/2018
Valor: 2.000,00



REGIMES DIFERENCIADOS – OUTRAS SITUAÇÕES



Regime Próprio da CBS

O PLP 68/2024 também prevê regimes próprios da CBS para:

- **PROUNI** - CBS zerada
- **Regime Automotivo** - Crédito Presumido da CBS até 2032



Créditos Presumidos

No PLP 68/2024 prevê Créditos presumidos do IBS e da CBS para:

- **Produtor Rural** com receita inferior a R\$ 3,6 milhões por ano
- **Transportador autônomo** de carga pessoa física não contribuinte
- **Resíduos** e demais materiais destinados a reciclagem
- **Bens móveis** para revenda



Isenção

O PLP 68/2024 também prevê a isenção para:

- **Transporte público** coletivo de passageiros rodoviário urbano, semi urbano ou metropolitano



Redução a Zero

Redução a zero das alíquotas para produtos que compõem a **Cesta Básica Nacional**:

- Arroz
- Leite
- Manteiga
- Margarina
- Feijões
- Café
- Óleo de soja
- Farinha de mandioca
- Carnes
- Açúcar e etc.



REGIMES DIFERENCIADOS – OUTRAS SITUAÇÕES



12

••• CESTA ESTENDIDA 60% ☰



- Crustáceos e moluscos (exceto lagostas e assemelhados);
- Leite fermentado, iogurte, bebidas e compostos lácteos;
- Pão de forma;
- Tapioca;
- Sucos naturais;
- Extrato de Tomate
- Mel natural;
- Mate etc.

••• IMUNIDADE ☰



- União, Estados, Distrito Federal e Municípios;
- Entidades religiosas e templos de qualquer culto;
- Partidos políticos;
- Sindicatos;
- Instituições de educação e de assistência social, sem fins lucrativos;
- Correios;
- Livros, jornais, periódicos e o papel destinado a sua impressão

Fonte: PLP 68/2024

```
import java.io.File;  
import java.io.FileNotFoundException;  
import java._
```

```
{ int[] list = {1, 2, 3, 4, 1, 2, 3};  
findAndPrintPairs(list, 5);  
b_
```



REGIMES ESPECÍFICOS



13

12 SETORES

- COMBUSTÍVEIS
- SERVIÇOS FINANCEIROS
- PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE
- CONCURSOS DE PROGNÓSTICOS
- BENS IMÓVEIS
- COOPERATIVAS
- BARES E RESTAURANTES
- HOTELARIA E PARQUE DE DIVERSÃO E TEMÁTICOS
- TRANSPORTE COLETIVO DE PASSAGEIROS
- AGÊNCIAS DE VIAGENS E DE TURISMO
- SOCIEDADES ANÔNIMAS DO FUTEBOL - SAFs
- TRATADOS INTERNACIONAIS





02 Imposto Seletivo



IMPOSTO SELETIVO - "*Sin TAX*"

Imposto do Pecado



O **Imposto do Pecado**, ou simplesmente *Sin Tax* se originou-se na Idade Média com o objetivo de manter o *status* das classes mais abastadas da sociedade. Nos Estados Unidos, a expressão tributação do pecado surgiu na década de 1970 com o objetivo de onerar o consumo que apresenta prejuízo para a sociedade surge em 1964, com a ideia de tributar com mais ênfase o cigarro.



IMPOSTO SELETIVO



16

O imposto seletivo (Imposto do Pecado) **visa desestimular o consumo de produtos prejudiciais à saúde e ao meio ambiente.**

Incidência:

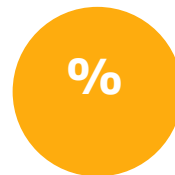
- Veículos, embarcações e aeronaves poluentes
- Produtos fumígenos (que produzem fumaça)
- Bebidas alcoólicas
- Bebidas açucaradas
- Bens minerais (teto de alíquota 0,25%)
- Concurso de Prognóstico e *Fantasy Sports*



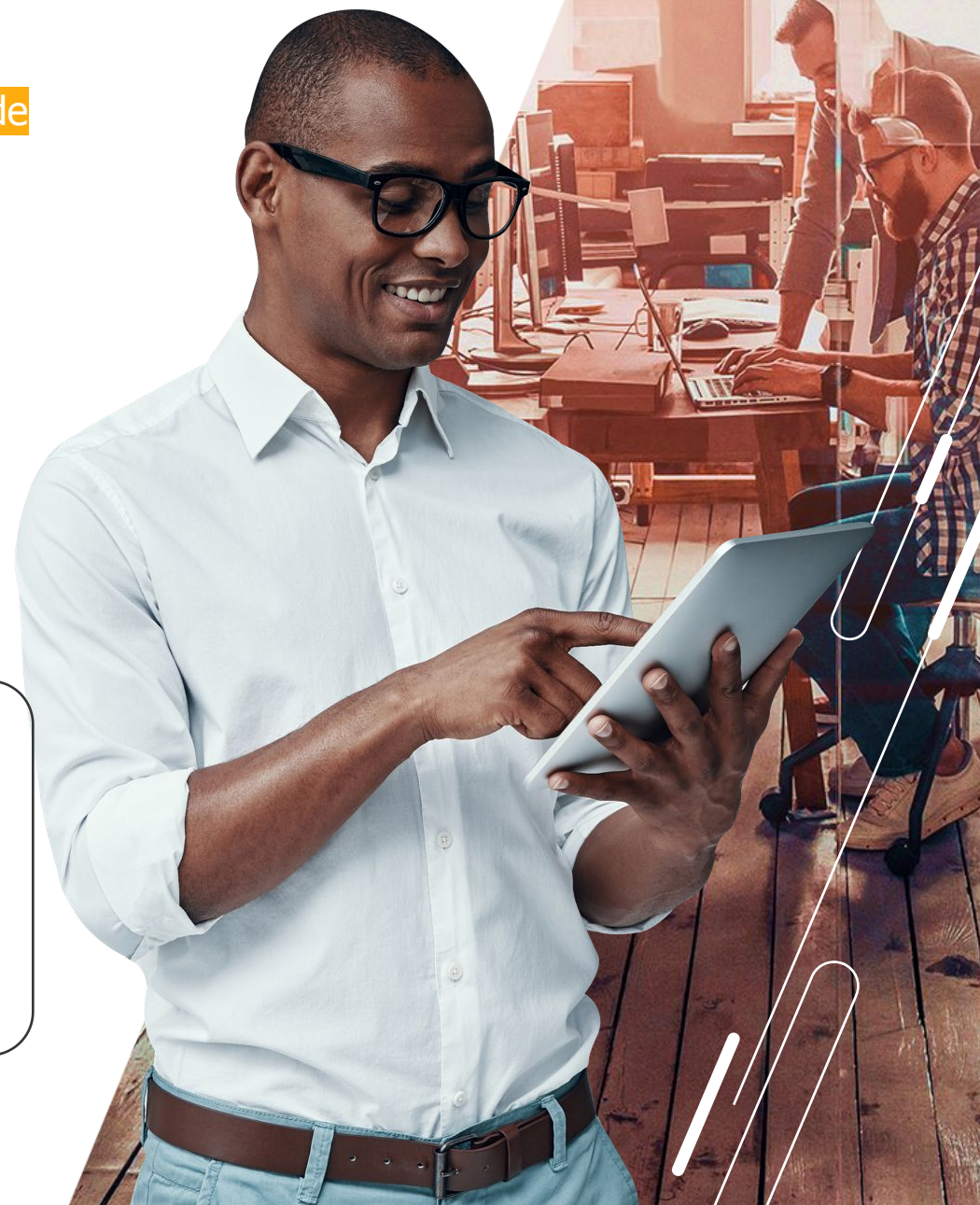
Instituído por **lei ordinária**



Quanto mais prejudicial maior a alíquota



A alíquota será definida por lei ordinária



IMPOSTO SELETIVO

O imposto seletivo terá **Imunidade** para:



EXPORTAÇÕES*



ENERGIA ELÉTRICA



TELECOMUNICAÇÕES

***Exceto para bem mineral extraído ou produzido**





FEDERAL

IS

IMPOSTO SELETIVO: "Imposto do Pecado"

COMPETÊNCIA: União

REGIME CUMULATIVO: não gerará crédito

Substituí: IPI *

* Redução a zero das alíquotas do IPI sobre todos os produtos, exceto para produtos que concorram com a Zona Franca de Manaus

Obs: Caso a operação tenha Imposto Seletivo, este entra na base de cálculo da CBS e IBS

Detalhamento

FATO GERADOR:

- Momento da Comercialização
- Ato de compra de um bem em leilão público
- Transferência não onerosa de bem mineral extraído ou produzido
- Exportação de bem mineral extraído ou produzido
- O consumo do bem extraído ou produzido
- Incorporação do bem ao Ativo Imobilizado

BASE DE CÁLCULO:

- Valor da venda na comercialização
- Valor de arremate na arrematação do leilão
- Valor de referência na transferência não onerosa
- Valor contábil de incorporação do bem ao Ativo Imobilizado

HIPÓTESES DE NÃO INCIDÊNCIA:

- IBS, CBS e IS
- Descontos incondicionais
- Os bens e serviços com redução em 60% (sessenta por cento) da alíquota padrão do IBS e da CBS nos regimes diferenciados
- Os serviços de transporte público coletivo de passageiros

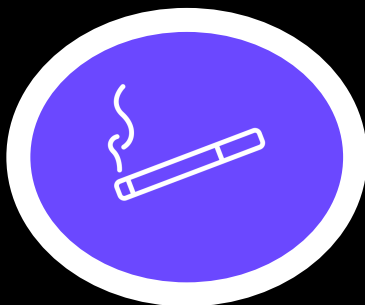
/// EXEMPLO DE CÁLCULO

IMPOSTO SELETIVO - VENDA PARA CONSUMIDOR FINAL



19

Venda



Venda de CIGARRO realizada pela indústria:

Produto = R\$ 10,00

Preço Final do Produto

R\$ 10,00 + (IS) R\$ 2,50 + (IVA-Dual) R\$ 3,31

R\$ 15,81

Cálculo IS

IS 25%

IS R\$: R\$2,50

Cálculo IVA-Dual

IVA 26,5% sobre o produto e o Imposto Seletivo = 12,50

IVA-Dual

CBS 8,8% = R\$ 1,10

IBS 17,7% = R\$ 2,21

IVA-Dual = R\$: R\$3,31



Como fica o IPI com a **Reforma Tributária?**



IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS



21

Reforma manterá IPI para itens da Zona Franca de Manaus e Áreas de Livre Comércio

O tratamento tributário favorecido aos bens produzidos na Zona Franca de Manaus (ZFM) será mantido com a Reforma Tributária e poderá ser implementado por meio de:

- Previsão de alteração das alíquotas e das regras de creditamento do IBS e CBS;
- Possível ampliação da incidência do **Imposto Seletivo** para alcançar os bens produzidos na ZFM.

A alíquota do **IPI** será zerada, com exceção aos produtos que competem com a ZFM e ALCs.

OBS: A ZFM terá o benefício tributário especial até **2074**, conforme Lei 14.788 de 2023.





CRIAÇÃO DE FUNDOS



Fundo de Sustentabilidade e Diversificação do Estado do Amazonas

Fundo criado para fomentar o desenvolvimento e a diversificação de suas atividades econômicas. Será financiado pela **União**.

Fundo de Compensação

A Reforma Tributária proporcionará segurança jurídica para as empresas que receberam benefícios fiscais por prazo certo e sob condição onerosa. Será financiado com recursos da **União**. Os recursos deste Fundo serão disponibilizados às empresas **a partir de 2029**, quando terá início a redução gradual dos incentivos em decorrência da redução das alíquotas do ICMS.

Fundo de Desenvolvimento Regional (FDR)

Os recursos do FDR serão financiados pela **União** de forma gradual, na medida em que os incentivos de ICMS forem reduzidos, **a partir de 2029**. A soma dos recursos do Fundo de Compensação dos Benefícios Fiscais e do FDR será igual a R\$ 40 bilhões.

Os recursos do FDR poderão ser destinados a redução das desigualdades regionais por meio de fomento a atividades produtivas, infraestrutura, inovação e desenvolvimento tecnológico.





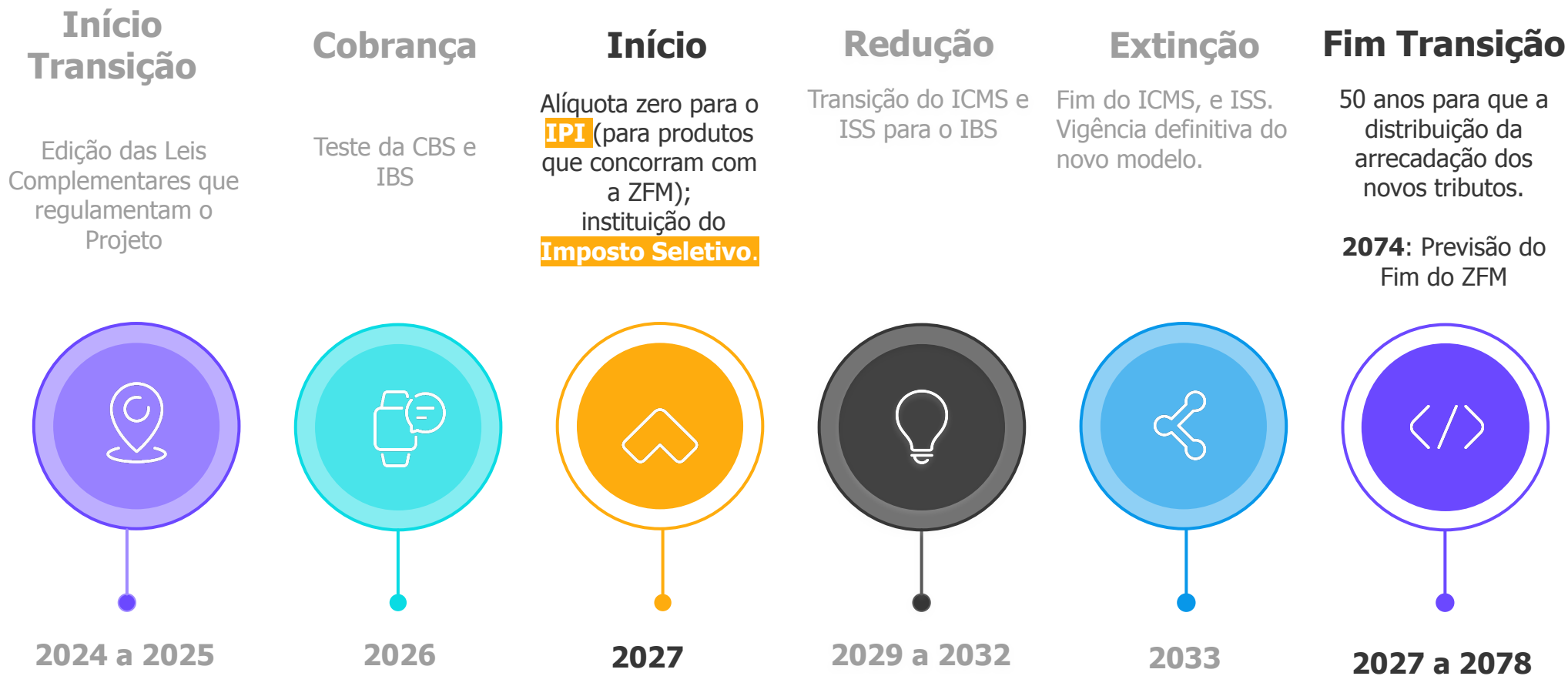
03

Transição



Transição

Previsão de implantação efetiva nos próximos anos



- [Ato das Disposições Transitórias - art. 124 à 133](#)



04

Automação Fiscal



Integração de Cadastros e Documentos Fiscais

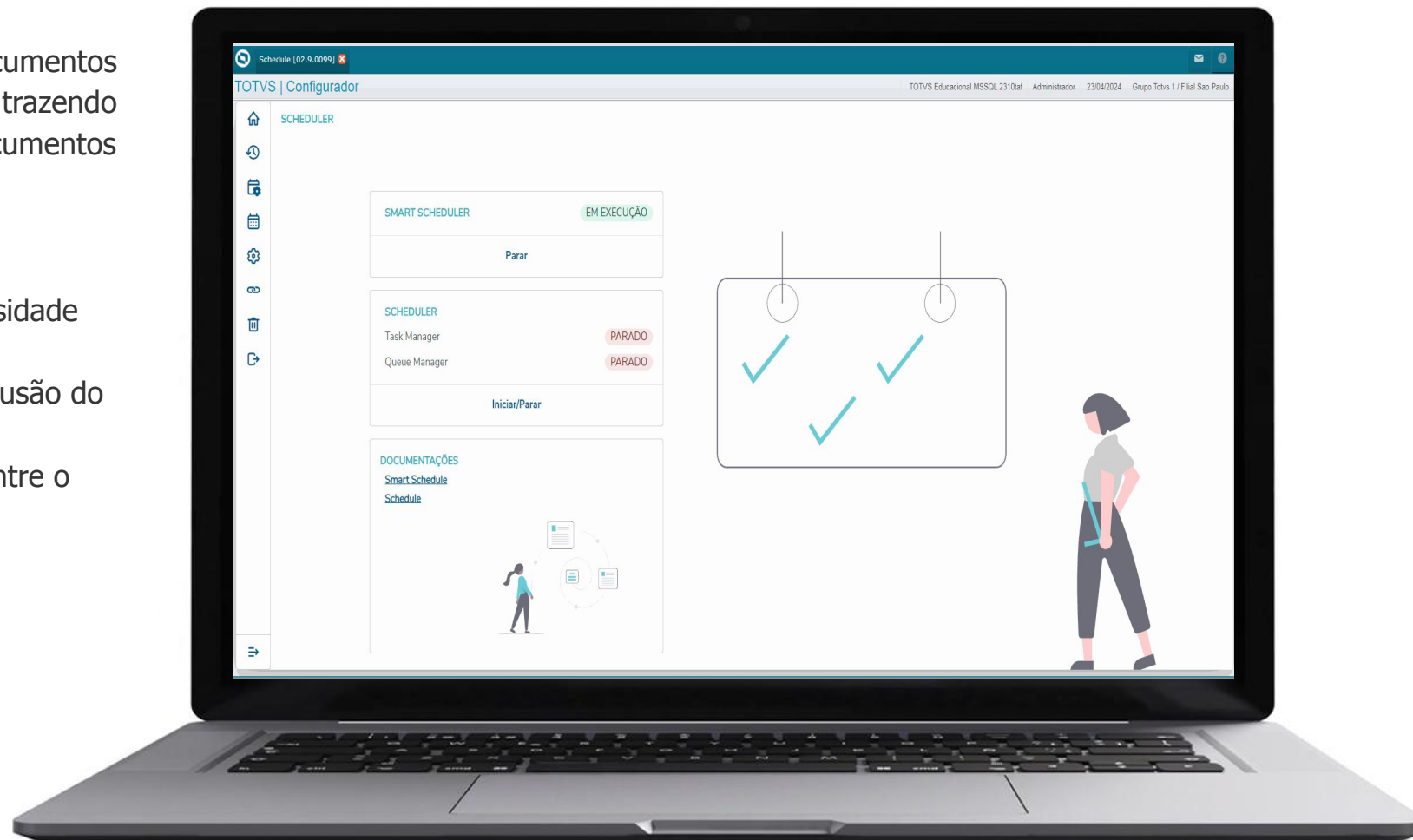


26

Integração via Schedule

Disponibilizada a integração de cadastros e documentos fiscais na Automação Fiscal via Schedule, trazendo informações necessárias para integração dos documentos de forma totalmente automática.

- Jornada automática de integração, sem necessidade de atuação do usuário fiscal.
- Atualização dos cadastros no momento da inclusão do documento.
- Garantia de compliance dos dados enviados entre o Protheus e Automação Fiscal.





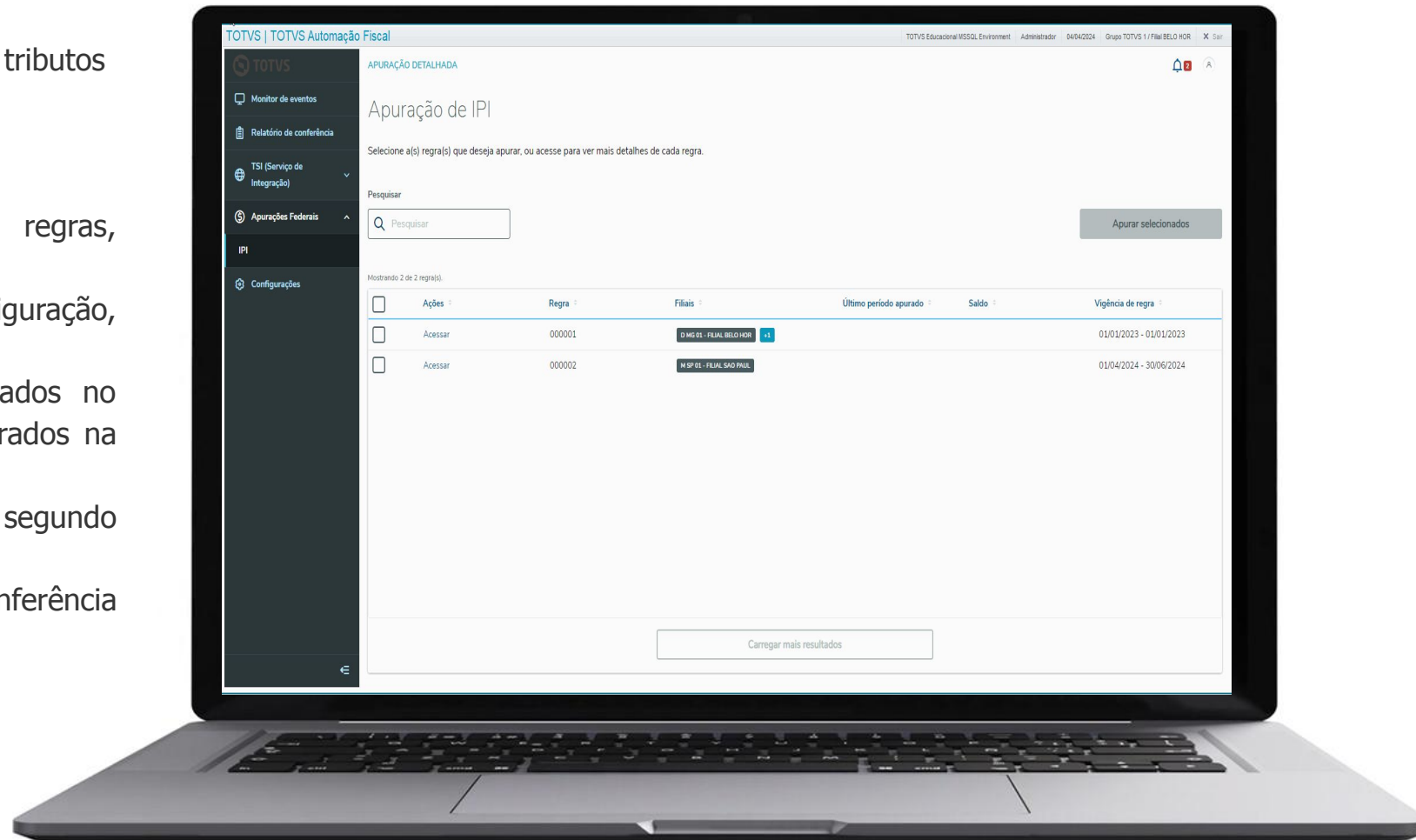
Painel de Apuração - IPI



27

Uma nova jornada de apuração e conferência de tributos está disponível na Automação Fiscal.

- Possibilita a configuração de períodos e regras, conforme cada segmento de negócio.
- Controle de vigência das regras de configuração, apoiando no planejamento tributário.
- Pré-visualização dos valores a serem apurados no período, com base nos documentos já integrados na Automação Fiscal
- Permite o processamento da apuração em segundo plano, trazendo agilidade para a área Fiscal.
- Visões de dados e tabela de dinâmica para conferência da apuração, utilizando o Smartview.





Relatório Financeiro x TAF



28

Conferência movimentos do bloco 40 da EFD REINF

A partir de Outubro/2024, foi disponibilizado um novo relatório para conferência dos movimentos REINF, focado em movimentos financeiros para a entrega do bloco 40.

- Apresenta todos os movimentos e operações que podem causar uma divergência em sua apuração da EFD REINF.
- Apresenta uma estimativa do que será apurado, com base nos movimentos existentes.
- Permite a execução em segundo plano, deixando o usuário livre para navegar em outras rotinas durante o processamento.

TOTVS | TOTVS Automação Fiscal

Status do Serviço: ☒ Serviço está ativo

Processamento do relatório concluído!

Atualizar Filtros Exportar

R\$ 0,00 Totalização TAF

R\$ 2.256,39 Totalização Financeiro

R\$ 0,00 Totalização Previsão Apuração

| Erro | Filial | ERP? | TAF? | Número | Prefixo | CPF/CNPJ | Participante | Data Ft. Ger | Valor ERP | Natureza | Valor TAF | Valor IR | Valor |
|------|---------|------|------|---------|---------|----------------|---------------|--------------|-----------|----------|-----------|----------|-------|
| ⓘ | D MG 01 | Sim | Não | 22101 | 100 | 13422098000117 | FORNECEDOR SP | 22/10/2024 | 1.000,00 | | 0,00 | 0,00 | 0 |
| ⓘ | D MG 01 | Sim | Não | 23101-1 | TAF | 13422098000117 | FORNECEDOR SP | 23/10/2024 | 1.256,39 | | 0,00 | 0,00 | 0 |

Fechar menu



05

NOVIDADES

As novidades das próximas releases

NOVIDADES DO AUTOMAÇÃO FISCAL

O que teremos de novo para as próximas releases



Transmissão REINF

Simplificação da jornada da EFD REINF, fazendo a transmissão e consulta de todos os eventos pendentes de maneira automática.



Reforma Tributária

Nova jornada no Painel de Apurações, apresentando os valores de tributos que serão calculados via Configurador de Tributos e integrados ao Automação Fiscal, para apuração dos novos tributos.

Apuração CPRB

Nova Apuração da CPRB totalmente auditável e personalizada. Permite rastrear todos os documentos que fazem parte de sua apuração e que serão levados para o evento R-2060 da EFD-REINF.





A **TOTVS**
DESCOMPLICA,
TE **EXPLICA:**
REFORMA TRIBUTÁRIA



PERGUNTA



32

De acordo com a Emenda Constitucional nº 132/2023, quais setores terão imunidade do Imposto Seletivo?

APONTE O CELULAR E RESPONDA



A TOTVS QUER ESCUTAR VOCÊ SOBRE: REFORMA TRIBUTÁRIA

Conta pra gente, sua empresa já está
preparando?



<https://encurtador.com.br/NaTOD>





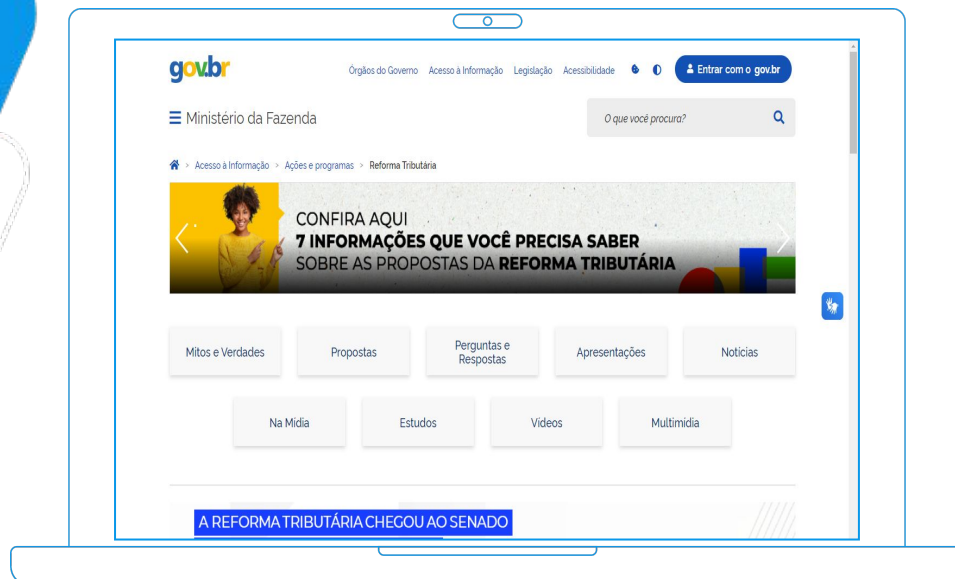
A TOTVS DESCOMPLICA, TE EXPLICA: REFORMA TRIBUTÁRIA



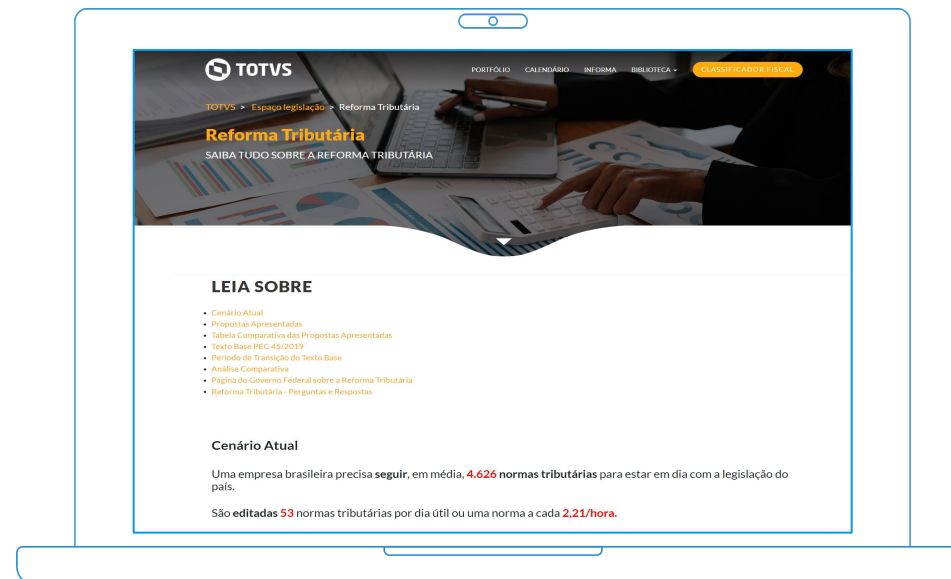
34

Página da Reforma Tributária que traz todas as principais características, estudos realizados e discussões, além das notícias divulgadas na mídia.

Página no Espaço Legislação centralizando todas as informações sobre a Reforma Tributária e ações na TOTVS.



<https://www.gov.br/fazenda/reforma-tributaria>



<https://espacolegislacao.totvs.com/reforma-tributaria/>



Portal Espaço Legislação

CONTEÚDO destinado a apresentar todas as novidades e atualizações da legislação Trabalhista, Tributária e Previdenciária



35

364k

Acessos BLOG

4.000

Inscritos no Portal

275k

Acessos Portal

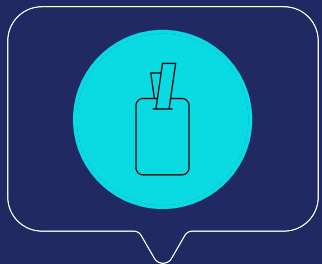
The screenshot displays the TOTVS Espaço Legislação portal. At the top, the TOTVS logo is on the left, and navigation links for CALENDÁRIO, INFORMA, BIBLIOTECA, and CLASSIFICADOR FISCAL are on the right. A main banner for 'LGPD - Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais' is visible. Overlaid on the page is a white registration form titled 'CONTEÚDO GRATUITO FIQUE POR DENTRO DE TODAS AS NOVIDADES DO ÂMBITO FISCAL E TRIBUTÁRIO'. The form includes fields for 'Nome*', 'Sobrenome', and 'E-mail*', along with a 'RECEBER CONTEÚDO' button. Below the form, a message states: 'A ÁREA ESPAÇO LEGISLAÇÃO DA TOTVS É DESTINADA A APRESENTAR TODAS AS NOVIDADES E ATUALIZAÇÕES DA LEGISLAÇÃO FISCAL E TRIBUTÁRIA BRASILEIRA'.



RESPOSTA

**Exportações, operações com
energia elétrica e
telecomunicações**

OBRIGADO



CONSULTORIA DE SEGMENTOS

Contato

evento.responde@totvs.com.br



totvs.com



[@totvs](https://www.instagram.com/totvs)



[@totvs](https://twitter.com/totvs)



[/totvs](https://www.youtube.com/totvs)



[/totvs](https://www.facebook.com/totvs)



[company/totvs](https://www.linkedin.com/company/totvs)



totvs.store

O Brasil

que

faz

faz

com



TOTVS



O Brasil que faz
faz com TOTVS