



MOMENTO LEGISLAÇÃO 2024

A TOTVS DESCOMPLICA, TE EXPLICA:
REFORMA TRIBUTÁRIA



AGENDA MOMENTO LEGISLAÇÃO 2024

PALESTRA

HORÁRIO

APRESENTADOR

Reforma Tributária: contexto histórico e PLP 68

09h00

Elisângela Damasco
Eliane Heidemann

Reforma Tributária: regimes específicos e Imposto Seletivo

10h00

Bruno Moreira
Rodrigo Marçal
Felipe Guarnieri
Vilene Olsen

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

11h00

Danilo Silva
Milena Greghi

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

14h00

Ângelo de Angelis
Magali Barretos
Jaqueline Alves

Desoneração, reoneração e seus impactos: o que esperar?

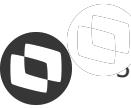
15h00

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



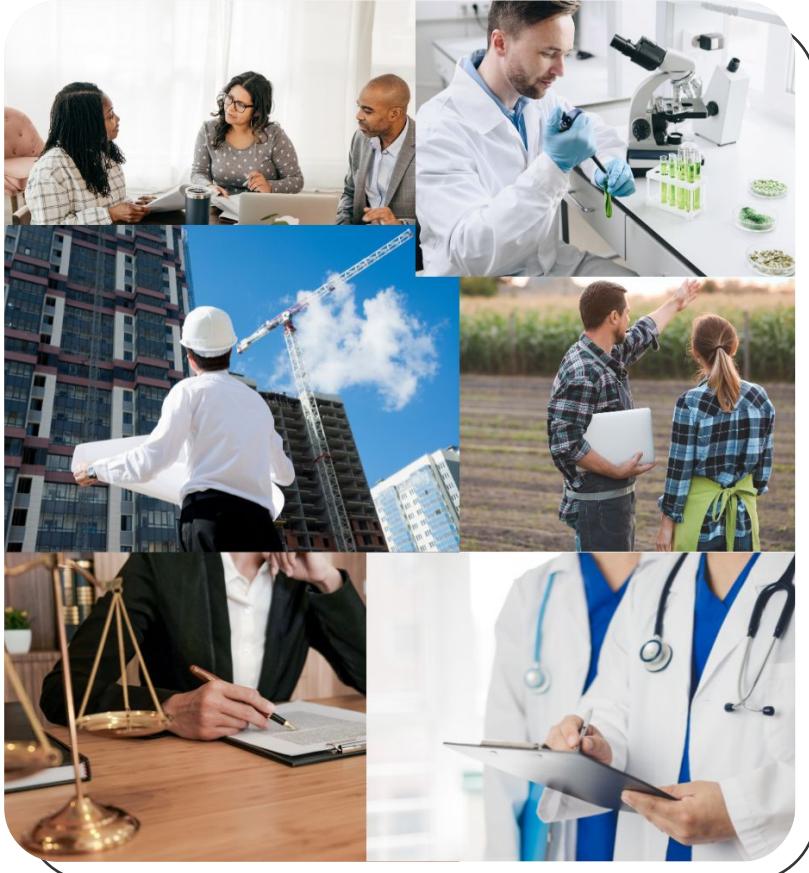
MOMENTO LEGISLAÇÃO 2024

01

Regimes Específicos e Diferenciados

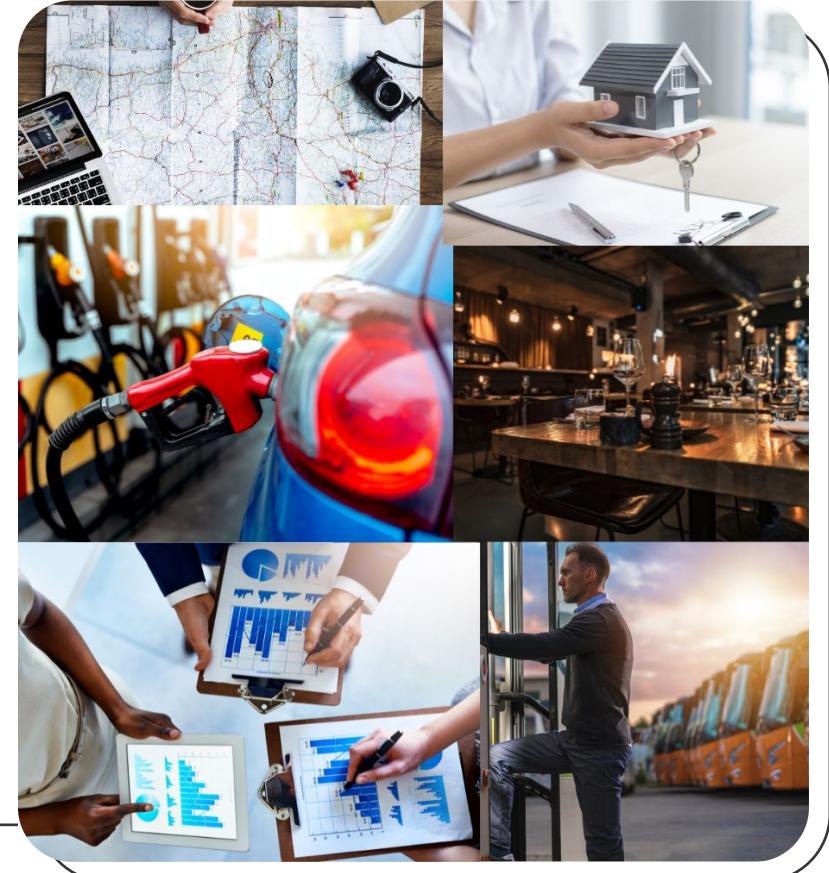


DIFERENÇAS ENTRE REGIME DIFERENCIADO E ESPECÍFICO



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





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**

Fonte: PLP 68/2024



60%

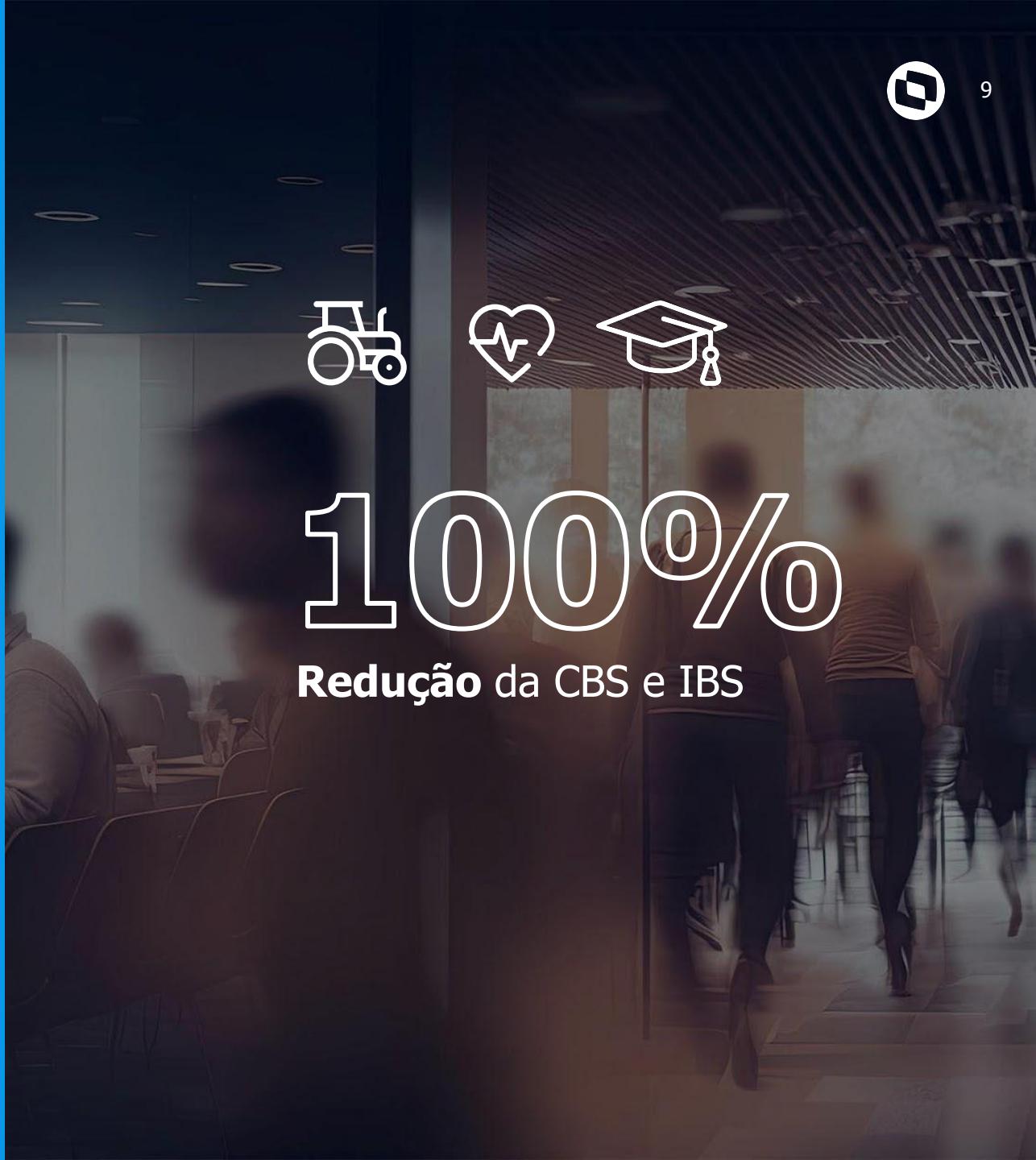
Redução da CBS e IBS



/// 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





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.

Fonte: PLP 68/2024



Documento de Arrecadação
do Simples Nacional

| CNPJ | Razão Social | Período de Apuração Outubro/2018 | Data de Vencimento 20/11/2018 | Número do Documento 07.20.18310.6186667-1 | Pagar este documento até 20/11/2018 |
|--|---|-------------------------------------|----------------------------------|--|--|
| Observações | | | | | |
| Composição do Documento de Arrecadação | | | | | |
| 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 |

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



REGIMES DIFERENCIADOS – OUTRAS SITUAÇÕES



11



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

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

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



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 alcóolicas
- 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



17

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

Substitui: 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**

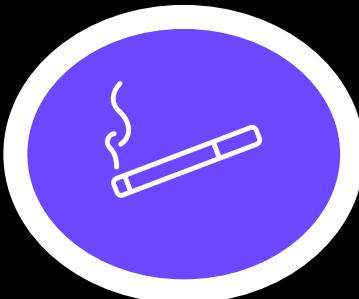
EXEMPLO DE CÁLCULO

IMPOSTO SELETIVO - VENDA PARA CONSUMIDOR FINAL

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

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**.

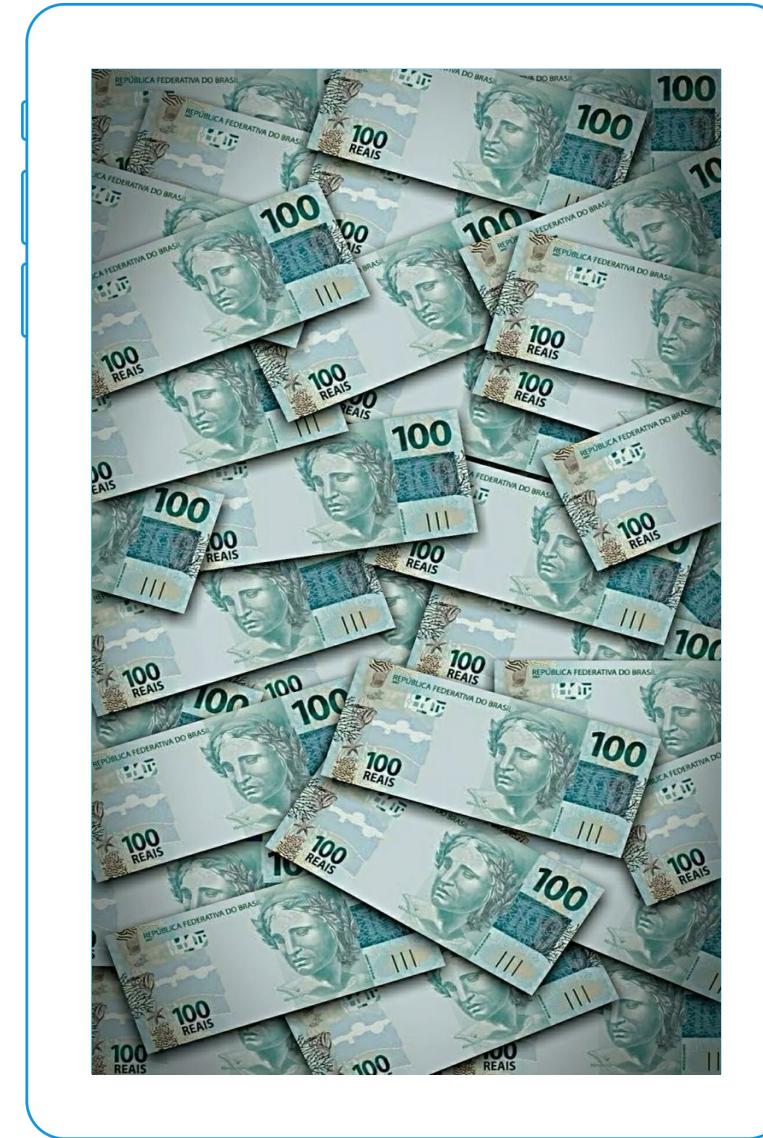
Fundo de Compensação

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

Início Transição

Edição das Leis Complementares que regulamentam o Projeto



2024 a 2025

Cobrança

Teste da CBS e IBS



2026

Início

Alíquota zero para o **IPI** (para produtos que concorram com a ZFM); instituição do **Imposto Seletivo**.



2027

Redução

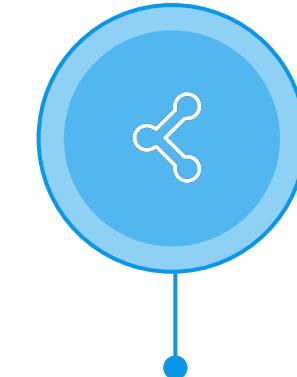
Transição do ICMS e ISS para o IBS



2029 a 2032

Extinção

Fim do ICMS, e ISS. Vigência definitiva do novo modelo.

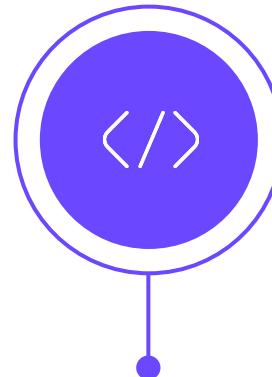


2033

Fim Transição

50 anos para que a distribuição da arrecadação dos novos tributos.

2074: Previsão do Fim do ZFM



2027 a 2078

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

04

Automação Fiscal





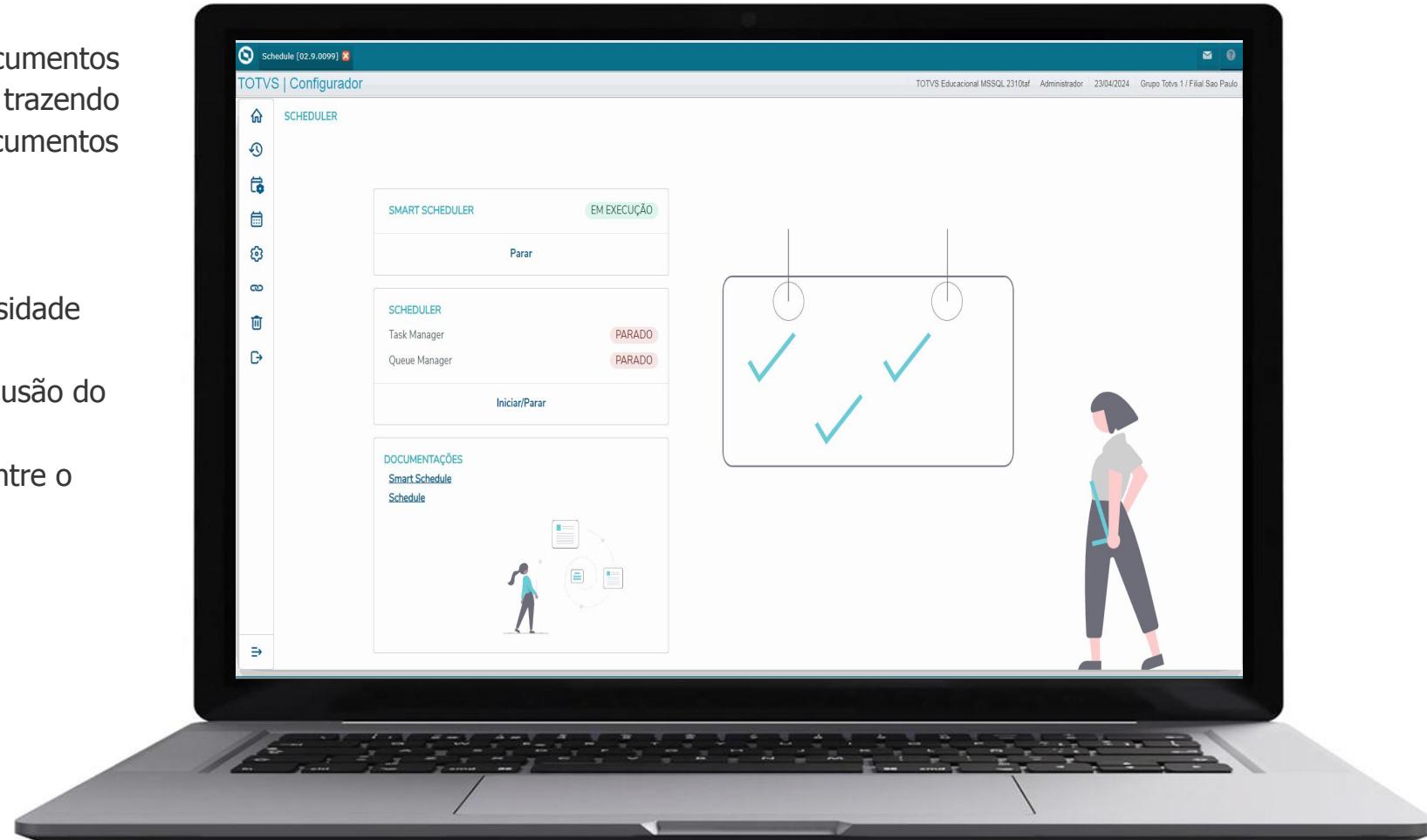
Integração de Cadastros e Documentos Fiscais



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.

| Ações | Regra | Filiais | Último período apurado | Saldo | Vigência de regra |
|---------|--------|---------------------------------|-------------------------|-------|-------------------------|
| Acessar | 000001 | 0 MG 01 - FILIAL BELO HORIZONTE | 01/01/2023 - 01/01/2023 | | 01/01/2023 - 01/01/2023 |
| Acessar | 000002 | 14 SP 01 - FILIAL SAO PAULO | | | 01/04/2024 - 30/06/2024 |



Relatório Financeiro x TAF



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.

The screenshot displays a laptop screen running the TOTVS Automação Fiscal application. The main window title is "TOTVS | TOTVS Automação Fiscal". On the left, a sidebar menu includes "Monitor de eventos", "Relatório de conferência" (with "Financeiro x TAF" selected), "Eventos Reinf", and "TSI (Serviço de Integração)". The main content area is titled "Financeiro x TAF" and shows a message "Processamento do relatório concluído!". It features three summary boxes: "R\$ 0,00 Totalização TAF", "R\$ 2.256,39 Totalização Financeiro", and "R\$ 0,00 Totalização Previsão Apuração". Below these are two rows of data in a table:

| 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 |

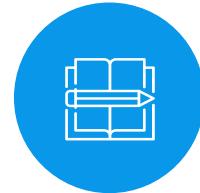
05

NOVIDADES

As novidades das 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

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.

gov.br

Órgãos do Governo Acesso à Informação Legislação Acessibilidade Entrar com o gov.br

Ministério da Fazenda O que você procura?

Acesso à Informação > Ações e programas > Reforma Tributária

CONFIRA AQUI 7 INFORMAÇÕES QUE VOCÊ PRECISA SABER SOBRE AS PROPOSTAS DA REFORMA TRIBUTÁRIA

Mitos e Verdades Propostas Perguntas e Respostas Apresentações Notícias

Na Mídia Estudos Vídeos Multimídia

A REFORMA TRIBUTÁRIA CHEGOU AO SENADO



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



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

TOTVS

TOTVS > Espaço Legislação > Reforma Tributária

Reforma Tributária

SAIBA TUDO SOBRE A REFORMA TRIBUTÁRIA

LEIA SOBRE

- Cenário Atual
- Propostas Apresentadas
- Tabela Comparativa das Propostas Apresentadas
- Texto Base PEC 45/2019
- Proposta de Transferência do Texto Base
- Análise Comparative
- Página do Governo Federal sobre a Reforma Tributária
- Reforma Tributária - Perguntas e Respostas

Cenário Atual

Uma empresa brasileira precisa seguir, em média, 4.626 normas tributárias para estar em dia com a legislação do país.

São editadas 53 normas tributárias por dia útil ou uma norma a cada 2,21/hora.



<https://espacolegisacao.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

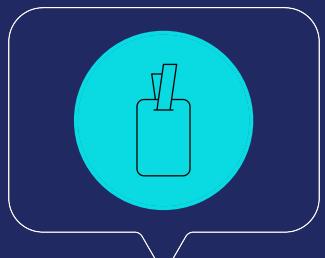
The screenshot shows the TOTVS Espaço Legislação website. At the top, there's a navigation bar with links for CALENDÁRIO, INFORMA, BIBLIOTECA, and CLASSIFICADOR FISCAL. A modal window is open in the center, titled "CONTEÚDO GRATUITO FIQUE POR DENTRO DE TODAS AS NOVIDADES DO ÂMBITO FISCAL E TRIBUTÁRIO". It contains fields for "Nome*", "Sobrenome", and "E-mail*". Below these fields is a small text about privacy and a link to the "Política de Privacidade". At the bottom of the modal is a yellow button labeled "RECEBER CONTEÚDO". Below the modal, a banner 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



@totvs



/totvs



/totvs



[company/totvs](#)



[totvs.store](#)

O Brasil

que

faz

faz

com



TOTVS



O Brasil

que

faz

faz

com



TOTVS