



Momento Legislação 2025



Novembro/2025



Somos o Trusted Advisor do nosso cliente





— AVISO LEGAL:

As informações, produtos e marcas contidas nesta apresentação são de propriedade intelectual da TOTVS e não podem ser divulgadas, compartilhadas, publicadas ou utilizadas sem autorização expressa da TOTVS, sob pena de responsabilização cível e criminal do infrator, nos termos do quanto disposto na Lei n. 9.279/1996.

© TOTVS Todos os direitos reservados.



Abertura do **Evento**

Elisangela Damasco &
Mauro Testoni



Rodrigo Sartório
Diretor





1998 4929



REFORMA TRIBUTÁRIA: CRONOGRAMA EM DIAS

(Promulgação: 20/12/2023)

DIAS RESTANTES

45

CORRIDOS

32

ÚTEIS

PARA O INÍCIO DOS TESTES EM 01/01/2026.

Período de Definições (Regulamentação)

Duração: 742 dias (20/12/2023 a 31/12/2025)

Foco: Aprovação de Leis Complementares e alíquotas.

Transição Efetiva (Testes e Coexistência)

Duração: 2.556 dias (01/01/2026 a 31/12/2032)

Foco: Coexistência gradual dos sistemas (Início da CBS em 2027).

Duração Total (Até a Vigência Plena)

Total: 3.300 dias (Até 01/01/2033)

Resultado: Início do IVA Dual (CBS + IBS) em plena capacidade.

Resultado Pesquisa



CONHEÇA NOSSA PROGRAMAÇÃO



PROGRAMAÇÃO

MOMENTO LEGISLAÇÃO 2025



18/11

19/11

Horário	Palestras	Apresentador
09h10	IBS e CBS: o que ninguém está dizendo sobre a base de cálculo e as reduções permitidas.	Magali Barreto Rodrigo Marçal
10h00	DF-e e obrigações acessórias em 2026: o novo centro nervoso da conformidade digital.	Fabio Capella PROCERGS
11h00	Apuração Assistida: a próxima revolução na apuração de tributos, você está preparado?	Elisangela Damasco Jaqueline Alves
14h00	2026 além da Reforma: riscos silenciosos e oportunidades que poucos estão vendo	Douglas Gonçalves Portal Reforma Tributária
15h00	Reforma Tributária na prática: o que muda no setor de serviços e como se proteger	Brunno Moreira Renata de Oliveira
16h00	Gestão de risco tributário na Reforma: governança, responsabilidade e prevenção	Elisangela Damasco Luciana Freitas

PROGRAMAÇÃO

MOMENTO LEGISLAÇÃO 2025



18/11

19/11

Horário	Linha de Produto	Apresentador
09h10	É hora de FAZER: Reforma Tributária para as linhas Consinco e RMS	Alexandre Roque Matheus Moura
10h00	É hora de FAZER: Reforma Tributária para a linha Datasul	Talita Liebl Eliane Pacheco
11h00	É hora de FAZER: Reforma Tributária para a linha Logix	Talita Liebl Eliane Pacheco
14h00	É hora de FAZER: Reforma Tributária para o TOTVS Moda	Jefferson Alexandre
14h00	É hora de FAZER: Reforma Tributária para a linha Protheus	Luciana Santos Priscila Lange
15h00	É hora de FAZER: Reforma Tributária para a linha RM	Valeria Camara
15h00	É hora de FAZER: Reforma Tributária para a linha Winthor	Flavyanny Aguiar
16h00	É hora de FAZER: Reforma Tributária para a gestão Hoteleira	Juan Gonçalves Ferrucio de Alencar



QUIZ & SORTEIO

Ao longo do evento **MOMENTO LEGISLAÇÃO 2025**, ao final de cada palestra serão sorteados brindes especiais!

COMO PARTICIPAR: responda corretamente à pergunta através do formulário acessado pelo QR Code no telão.

IMPORTANTE: o sorteio será realizado pelo site sorteio.com e colaboradores grupo TOTVS não são elegíveis.

BOA SORTE E BOM EVENTO!



Base de Cálculo

Redução IBS e CBS

Magali Barreto e
Rodrigo Marçal



Novembro/2025



01

Base de Cálculo **IBS e CBS**

O QUE VAI MUDAR?

16

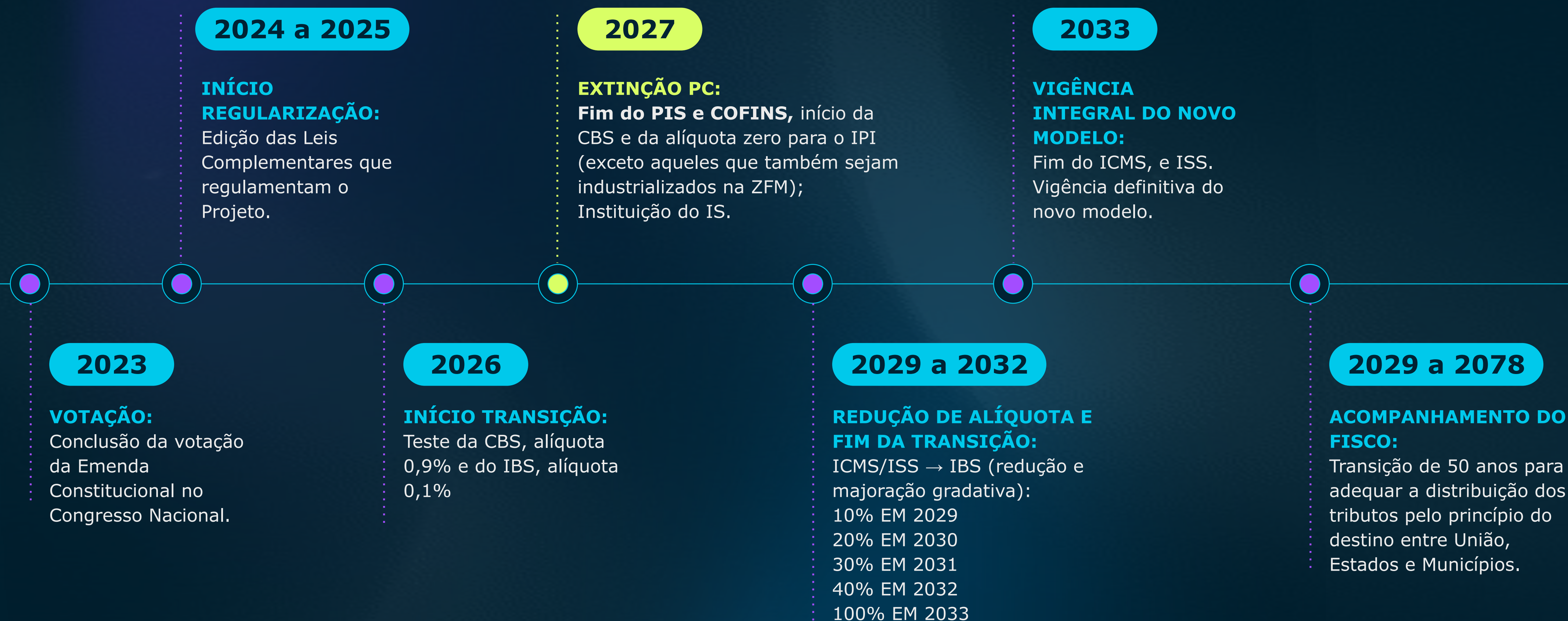


Essas mudanças impactaram toda as estruturas de cálculo, escrituração, apuração, pagamento, concessão de créditos e tratamento diferenciados, gerando importantes desafios para a sociedade como um todo.

CRONOGRAMA DE TRANSIÇÃO

Grandes mudanças impactarão a vida de todos nos próximos anos

17



[CLIQUE AQUI PARA MAIS DETALHES SOBRE A REFORMA TRIBUTÁRIA](#)

Ato das Disposições Transitórias - art. 124 à 133



TRANSIÇÃO DO IBS

2029**IBS 10%****2030****IBS 20%****2031****IBS 30%****2032****IBS 40%****2033****IBS 100%****ICMS
ISS
90%****ICMS
ISS
80%****ICMS
ISS
70%****ICMS
ISS
60%****ICMS
ISS
0%**



A **Lei Complementar nº 214/2025**, que normatiza a Reforma Tributária, criou o **IBS** e a **CBS** em substituição a tributos como **ICMS, ISS, PIS** e **COFINS**, redefinindo a base de cálculo e a apuração dos impostos para tornar o sistema mais simples e transparente.



Art. 12. A base de cálculo do IBS e da CBS é o valor da operação, salvo disposição em contrário prevista nesta Lei Complementar.

BASE DE CÁLCULO

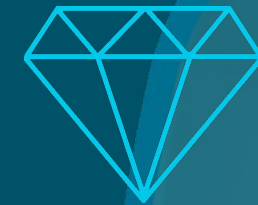
VALOR TOTAL DA OPERAÇÃO

20



Acréscimos

Decorrentes de reajustes de preço ou atualização monetária.



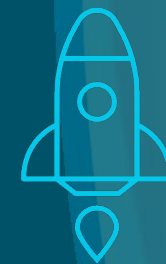
Juros, multas, encargos e acréscimos moratórios

Operações tributadas posteriormente ao fato gerador.



Valor do transporte

Quando realizado pelo próprio fornecedor ou por sua conta e ordem.



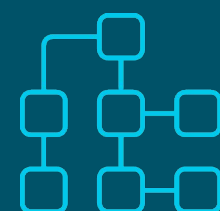
Descontos condicionais

Aqueles que dependem do cumprimento de determinada condição.



Seguros e Taxas

E demais importâncias que componham o preço total cobrado do adquirente.



Tributos, tarifas e preços públicos

Incidentes sobre a operação ou suportados pelo fornecedor.





02

Cálculo por Dentro x Cálculo por Fora

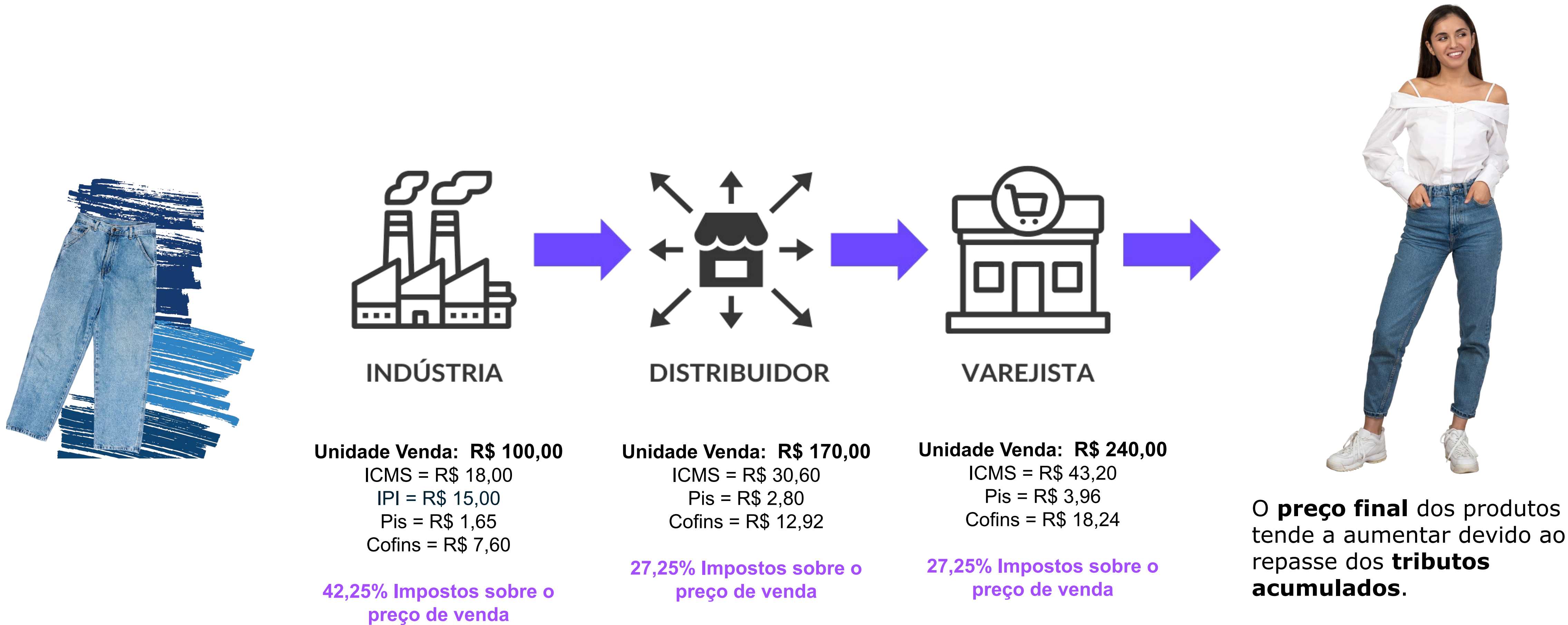




No modelo atual (**cálculo “por dentro”**), o imposto é incluído no próprio preço da mercadoria ou serviço, o que faz com que o tributo incida sobre ele mesmo, causando um efeito de **“cascata”** que reduz a transparência e **eleva** a carga efetiva.

EFEITO CASCATA NA PRÁTICA

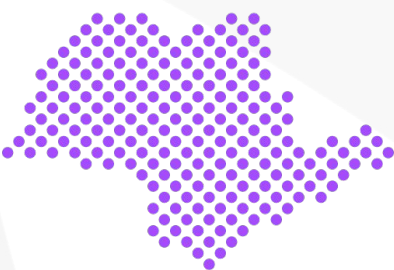
Operação dentro do Estado de São Paulo



Em **2024**, o brasileiro arcou com uma carga tributária equivalente a **32,32% do PIB**, segundo dados oficiais.

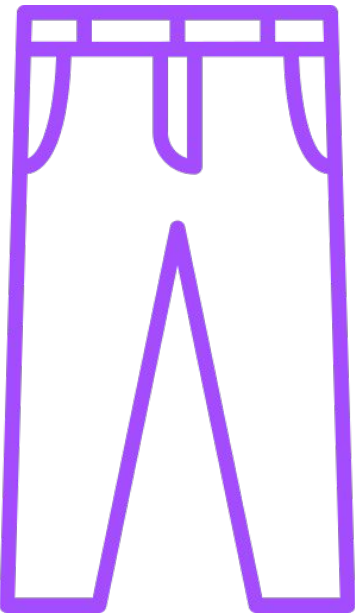
EFEITO CASCATA NA PRÁTICA

OPERAÇÃO DENTRO DO ESTADO DE SÃO PAULO

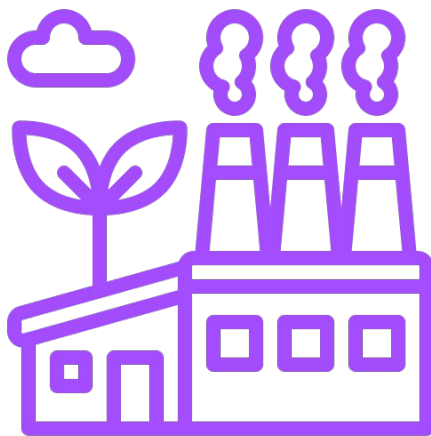


OPERAÇÃO

PRODUTO



INDÚSTRIA



UNIDADE VENDA: R\$ 100,00

ICMS = R\$ 18,00
IPI = R\$ 15,00
PIS = R\$ 1,65
COFINS = R\$ 7,60

42,25% IMPOSTOS SOBRE O PREÇO DE VENDA

DISTRIBUIÇÃO



UNIDADE VENDA: R\$ 170,00

ICMS = R\$ 30,60
PIS = R\$ 2,80
COFINS = R\$ 12,92

27,25% IMPOSTOS SOBRE O PREÇO DE VENDA

VAREJO



UNIDADE VENDA: R\$ 240,00

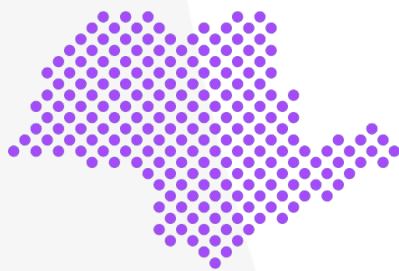
ICMS = R\$ 43,20
PIS = R\$ 3,96
COFINS = R\$ 18,24

27,25% IMPOSTOS SOBRE O PREÇO DE VENDA



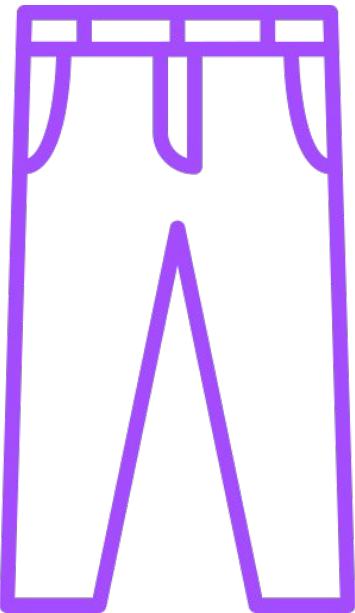
EFEITO CASCATA NA PRÁTICA

OPERAÇÃO DENTRO DO ESTADO DE SÃO PAULO

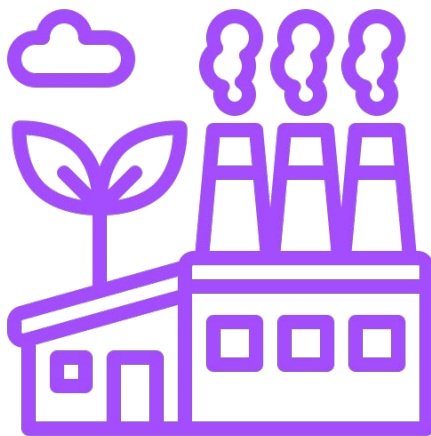


OPERAÇÃO

PRODUTO



INDÚSTRIA



UNIDADE VENDA: R\$ 100,00

ICMS = R\$ 18,00
IPI = R\$ 15,00
PIS = R\$ 1,35
COFINS = R\$ 6,23

40,58% IMPOSTOS SOBRE O PREÇO DE VENDA



DISTRIBUIÇÃO



UNIDADE VENDA: R\$ 170,00

ICMS = R\$ 30,60
PIS = R\$ 2,30
COFINS = R\$ 10,56

25,56% IMPOSTOS SOBRE O PREÇO DE VENDA



VAREJO



UNIDADE VENDA: R\$ 240,00

ICMS = R\$ 43,20
PIS = R\$ 3,25
COFINS = R\$ 14,96

25,59% IMPOSTOS SOBRE O PREÇO DE VENDA

VENDA



O **preço final** dos produtos tende a aumentar devido ao repasse dos **tributos acumulados**.

IMPACTOS DO CÁLCULO POR DENTRO



Cumulatividade



Tributação recorrente, aumentando a carga efetiva sobre cada operação, onerando o produto/serviço do início ao fim cadeia econômica.

Redução de margem de lucro e aumento de preço para o consumidor final.

R\$

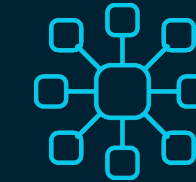
Processos



Aumento de processos burocráticos para acompanhamento, fiscalização e controle tanto por parte do contribuinte, quanto pelos fiscos.

Contencioso

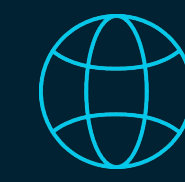
Complexidade



- Insegurança Jurídica
- Linguagem difícil de entender
- Necessidade de acompanhamento especializado
- Desinteresse de investidores

OCDE

Tempo



Alta demanda de horas para atendimento aos Fiscos:

- Federal
- Estadual
- Municipal

Banco Mundial

CÁLCULO POR FORA



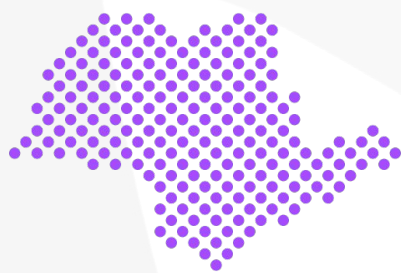
No modelo de cálculo “por fora”, típico do **IVA (Imposto sobre Valor Agregado)**, os tributos são destacados separadamente do valor dos **produtos** ou **serviços**, tornando a operação mais transparente e simples.

Esse formato facilita a apuração e o controle dos créditos tributários, além de simplificar o cálculo do imposto incidente em cada etapa da cadeia.



CÁLCULO POR FORA NA PRÁTICA

OPERAÇÃO POR FORA DO ESTADO DE SÃO PAULO

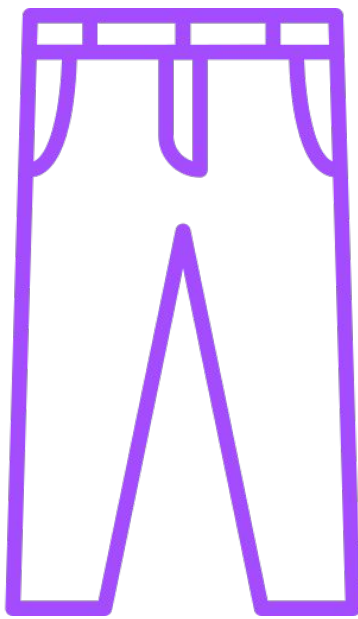


TRIBUTAÇÃO

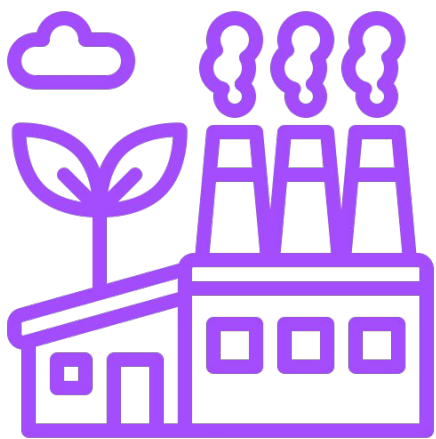
CBS: 8,7%
IBS: 19,3% → **IVA DUAL:** 28%

OPERAÇÃO

PRODUTO



INDÚSTRIA



UNIDADE VENDA R\$78,12
CBS = R\$ 6,80
IBS = R\$ 15,08

**PROD R\$ 78,12 +
IMP R\$21,88
TOTAL = 100,00**

**28% IMPOSTOS SOBRE O
PREÇO DE VENDA**



DISTRIBUIÇÃO



UNIDADE VENDA R\$132,81
CBS = R\$ 11,56
IBS = R\$ 25,63

**PROD R\$ 132,81 + IMP
R\$37,19
TOTAL = 170,00**

**28% IMPOSTOS SOBRE O
PREÇO DE VENDA**



VAREJO



UNIDADE VENDA R\$187,50
CBS = R\$ 16,31
IBS = R\$ 36,19

**PROD R\$ 187,50 +
IMP R\$52,50
TOTAL = 240,00**

**28% IMPOSTOS SOBRE O
PREÇO DE VENDA**

VENDA

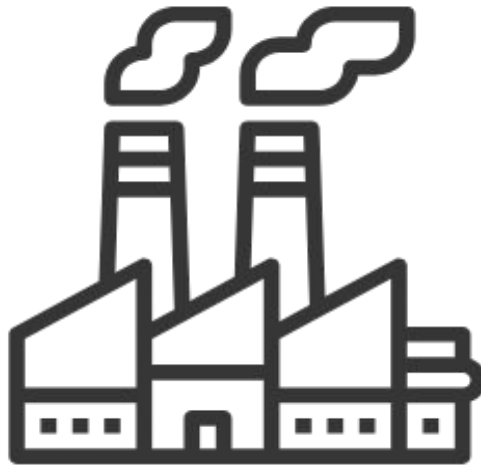


**Tributação simplificada,
transparente e não
cumulativa.**

Uniformidade e
proporcionalidade em relação
ao valor agregado, garantindo
neutralidade econômica,
redução de distorções e maior
previsibilidade fiscal para
empresas e consumidores.

CÁLCULO POR FORA NA PRÁTICA

Operação dentro do Estado de São Paulo

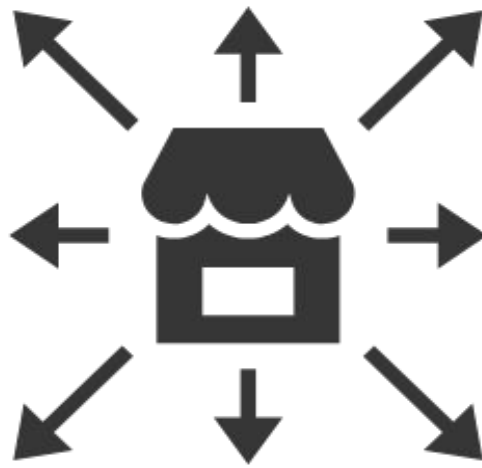
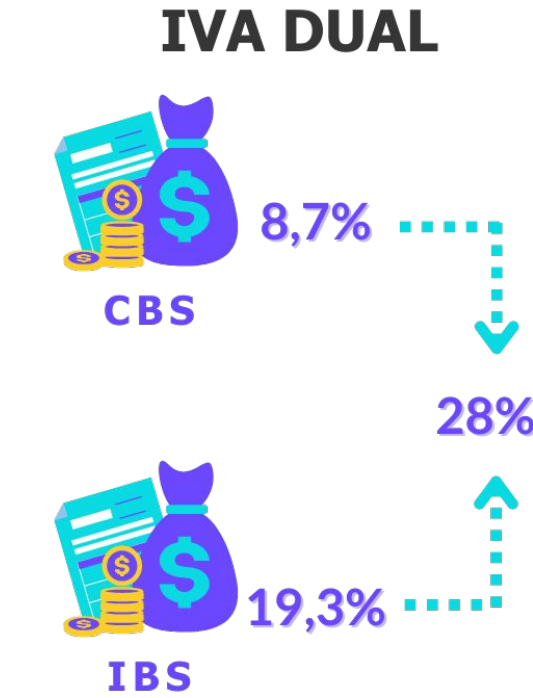


INDÚSTRIA

Unidade Venda: R\$ 78,12
CBS = R\$ 6,80
IBS = R\$ 15,08

Prod R\$ 78,12 + Imp R\$21,88
Total = 100,00

28% Impostos sobre o preço de venda



DISTRIBUIDOR

Unidade Venda: R\$ 132,81
CBS = R\$ 11,56
IBS = R\$ 25,63

Prod R\$ 132,81 + Imp R\$37,19
Total = 170,00

28% Impostos sobre o preço de venda



VAREJISTA

Unidade Venda: R\$ 187,50
CBS = R\$ 16,31
IBS = R\$ 36,19

Prod R\$ 187,50 + Imp R\$52,50
Total = 240,00

28% Impostos sobre o preço de venda



Tributação **simplificada, transparente e não cumulativa.**

Uniformidade e proporcionalidade em relação ao valor agregado, garantindo neutralidade econômica, redução de distorções e maior previsibilidade fiscal para empresas e consumidores.

REFLEXOS DO IVA

CÁLCULO POR FORA



IBS e CBS



Serão destacados separadamente nos documentos fiscais.

Facilitando o processamento de fiscalização dos entes tributantes, e segmentando as informações financeiras.

Notas Técnicas

Fim da Cumulatividade



Os valores dos impostos não irão compor a base de cálculo dos próprios impostos.

Impedindo a cobrança sobre eles mesmos.

LC 214/25
Art. 12 - §2º - I

Clareza



O contribuinte terá facilidade de entender quais são os valores da operação, ou seja, os valores efetivos dos tributos pagos em cada momento da cadeia.

Simplificação

Transparência



Haverá maior transparência nas movimentações, o que facilitará a operacionalização e o controle das informações durante o processo de apuração.

LC 214/2025
Art. 46



03 Base de Cálculo Impostos Atuais

BASE DE CÁLCULO DOS IMPOSTOS ATUAIS

32



PLP nº 16/2025

Propõe excluir os novos impostos **IBS** e **CBS** da base de cálculo do **ICMS**, **ISS** e **IPI**, na fase da transição da reforma, buscando evitar a incidência em cascata entre os tributos, e a **complexidade** de cálculo do **IVA**.



Apresentado em fevereiro de 2025, o projeto **está em análise** na Comissão de Finanças e Tributação da Câmara dos Deputados (**CFT**).

Perda de arrecadação 



ICMS (-)

- 2029 - 90%
- 2030 - 80%
- 2031 - 70%
- 2032 - 60%
- 2033 - 0%

IBS (+)

- 2029 - 10%
- 2030 - 20%
- 2031 - 30%
- 2032 - 40%
- 2033 - 100%

COM PLP 16/2025

VALOR UNITÁRIO = R\$ 1.000,00

18%*90% ICMS = R\$ 162,00

15% IPI = R\$ 150,00

19,3%*10% IBS = R\$ 16,17
8,7% CBS = 72,90

BC ICMS = R\$ 1.000,00
BC IBS/CBS = R\$ 838,00

SEM PLP 16/2025

VALOR UNITÁRIO = R\$ 1.000,00

18%*90% ICMS = R\$ 181,27

15% IPI = R\$ 167,84

19,3%*10% IBS = R\$ 16,17
8,7% CBS = 72,90

ICMS + 11,89%

IPI + 11,89%

BC ICMS = R\$ 1.118,94
BC IBS/CBS = R\$ 838,00

IVA DUAL

CBS - 8,7%

IBS - 19,3%

TOTAL IVA - 28%



ISS (-)

- 2029 - 90%
- 2030 - 80%
- 2031 - 70%
- 2032 - 60%
- 2033 - 0%

IBS (+)

- 2029 - 10%
- 2030 - 20%
- 2031 - 30%
- 2032 - 40%
- 2033 - 100%

COM PLP 16/2025

VALOR UNITÁRIO = R\$ 1.000,00

5%*90% ISS = R\$ 45,00

19,3%*10% IBS = R\$ 18,43
8,7% CBS = 83,08

BC ISS = R\$ 1.000,00
BC IBS/CBS = R\$ 955,00

SEM PLP 16/2025

VALOR UNITÁRIO = R\$ 1.000,00

5%*90% ISS = R\$ 48,06

19,3%*10% IBS = R\$ 18,43
8,7% CBS = 83,08

ISS + 6,8%

BC ISS = R\$ 1.068,59
BC IBS/CBS = R\$ 955,00

IVA DUAL

CBS - 8,7%
IBS - 19,3%

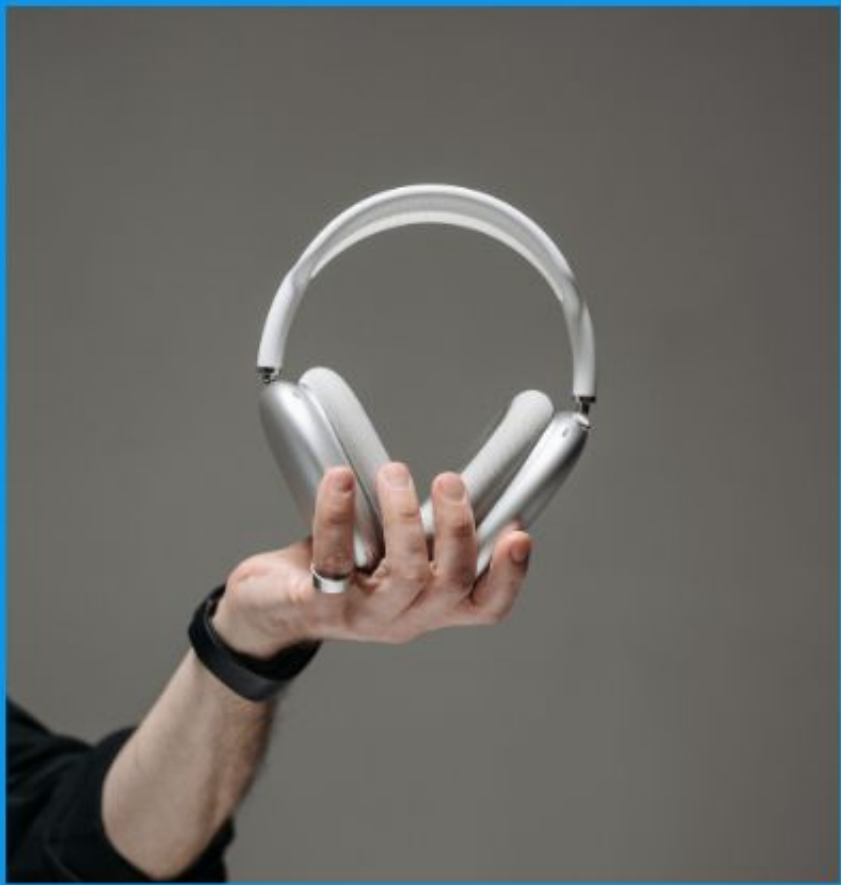
TOTAL IVA - 28%



Na Prática em 2029

Com PLP 16	Produto R\$ 100,00	ICMS $18\% * 90\% = 16,20\% = \text{R\$ } 16,20$ IPI = $15\% = \text{R\$ } 15,00$ IBS = $19,3\% * 10\% = 1,93\% = \text{R\$ } 1,93$
Sem PLP 16	Produto R\$ 101,93	ICMS $18\% * 90\% = 16,20\% = \text{R\$ } 16,51$ aumento de 1,91% IPI = $15\% = \text{R\$ } 15,29$ aumento de 1,93% IBS = $19,3\% * 10\% = 1,93\% = \text{R\$ } 1,93$
	Alíquotas Fictícias	CBS = 8,7% IBS = 19,3%
	TOTAL	28%
Com PLP 16	Serviço R\$ 100,00	ISS $5\% * 90\% = 4,5\% = \text{R\$ } 4,50$ IBS = $19,3\% * 10\% = 1,93\% = \text{R\$ } 1,93$
Sem PLP 16	Serviço R\$ 101,93	ISS $5\% * 90\% = 4,5\% = \text{R\$ } 4,59$ aumento de 2% IBS = $19,3\% * 10\% = 1,93\% = \text{R\$ } 1,93$

x x x x
x x x x
x x x x
x x x x



Na Prática em 2029

Com PLP 16/2025 - Venda de Produto



ICMS 18%

IPI 15%

IBS 19,3%



ICMS * 90% = R\$ 16,20

IPI * 15% = R\$ 15,00

IBS * 10% = R\$ 1,93



↑ ICMS 1,91%

↑ IPI 1,93%

Sem PLP 16/2025 - Venda de Produto



ICMS 18%

IPI 15%

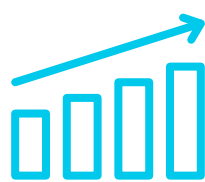
IBS 19,3%



BASE DE CÁLCULO

R\$ 101,93

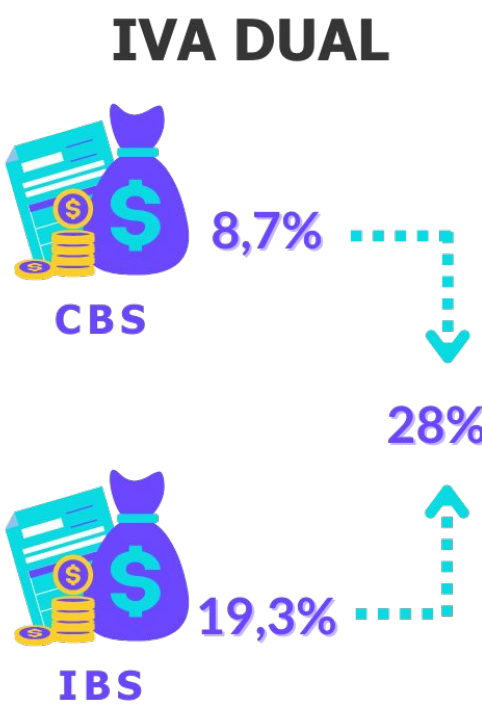
BC+IBS



ICMS * 90% = R\$ 16,50

IPI R\$ 15,29

IBS * 10% = R\$ 1,93



Na Prática em 2029



Com PLP 16/2025 - Prestação de Serviço



ISS 5%

IBS 19,3%



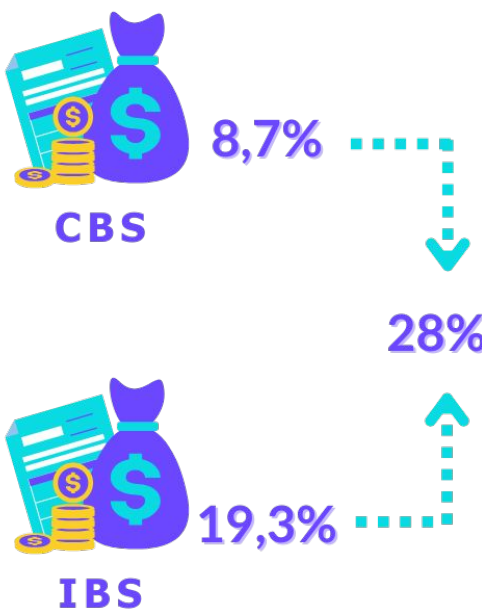
ISS * 90% = R\$ 4,50

IBS * 10% = R\$ 1,93



↑ ISS 2%

IVA DUAL



Sem PLP 16/2025 - Prestação de Serviço



ISS 5%

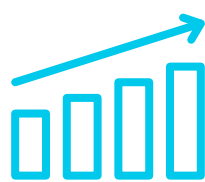
IBS 19,3%



BASE DE CÁLCULO

R\$ 101,93

BC+IBS



ISS * 90% = R\$ 4,59

IBS * 10% = R\$ 1,93



Na Prática em 2029



Com PLP 16	Produto R\$ 100,00	ICMS 18% * 90% = 16,20% = R\$ 16,20 IPI = 15% = R\$ 15,00 IBS = 19,3% * 10% = 1,93% = R\$ 1,93
Sem PLP 16	Produto R\$ 101,93	ICMS 18% * 90% = 16,20% = R\$ 16,51 aumento de 1,91% IPI = 15% = R\$ 15,29 aumento de 1,93% IBS = 19,3% * 10% = 1,93% = R\$ 1,93
	Alíquotas Fictícias	CBS = 8,7% IBS = 19,3%
	TOTAL	28%
Com PLP 16	Serviço R\$ 100,00	ISS 5% * 90% = 4,5% = R\$ 4,50 IBS = 19,3% * 10% = 1,93% = R\$ 1,93
Sem PLP 16	Serviço R\$ 101,93	ISS 5% * 90% = 4,5% = R\$ 4,59 aumento de 2% IBS = 19,3% * 10% = 1,93% = R\$ 1,93





Base de Cálculo IBS e CBS

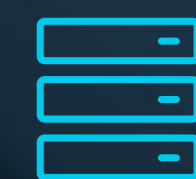
Imposto Seletivo



Imposto **Seletivo**



Incidirá sobre bens e serviços considerados maléficos a saúde, será cobrado apenas uma vez, sem gerar ou permitir o uso de créditos fiscais.



Ele incidirá no momento em que ocorrer a **venda, arremate em leilão, transferência gratuita, exportação**, consumo ou **incorporação do bem ao ativo imobilizado**.



O cálculo será feito com base no valor da operação, como o preço de venda, o valor do arremate ou o valor contábil do bem.

Imposto Seletivo na Base do IBS e CBS

41



Por se tratar de um imposto de natureza regulatória, o **Imposto Seletivo** poderá compor a base de cálculo do **IBS** e **CBS**.

Unidade = R\$ 10,00
Imposto Seletivo = 25%
Total = R\$ 12,50

BASE DE CÁLCULO IBS E CBS



R\$ 12,50

$R\$ 12,50 * 28\% \text{ IVA} = R\$ 3,50$

Total R\$ 16,00

A base de cálculo do **Imposto Seletivo** não poderá considerar o **IBS** e **CBS** da Operação (Art. 417 LC 214/2025).

A base do **IBS** e **CBS** deverá considerar o **Imposto Seletivo** (Art. 12 LC 214/2025).

Imposto Seletivo na Base do IBS e CBS

42



**Cerveja
de Garrafa**

R\$ 8,00

Unidade: R\$ 5,00

IS: 25%

Valor Produto: R\$ 6,25

BC IBS/CBS: R\$ 6,25

IVA 28%: R\$ 1,75

R\$ Total Produto ?



05

Alíquotas

Redução IBS e CBS

Redução **IBS** e **CBS**

A nova sistemática tributária promoveu ajustes na carga fiscal, que podem resultar em **variações** no impacto tributário entre diferentes setores e atividades econômicas.

A **Lei Complementar nº 214/2025** criou mecanismos de redução tributária para tornar o sistema mais **justo** e **acessível**, promovendo **equilíbrio** e **inclusão**. As medidas visam ampliar o acesso a bens essenciais, estimular a **concorrência** e fortalecer a participação dos pequenos contribuintes no mercado.

- **Justo**
- **Acessível**
- **Concorrência**
- **Equilíbrio**
- **Inclusão**



Redução

IBS e CBS



A nova sistemática tributária promoveu ajustes na carga fiscal, que podem resultar em **variações** no impacto tributário entre diferentes setores e atividades econômicas.

A **Lei Complementar nº 214/2025** criou mecanismos de redução tributária para tornar o sistema mais **justo** e **acessível**, promovendo **equilíbrio** e **inclusão**. As medidas visam ampliar o acesso a bens essenciais, estimular a **concorrência** e fortalecer a participação dos pequenos contribuintes no mercado.

Justo

Acessível

Concorrência

Equilíbrio

Inclusão

REGIMES ESPECÍFICOS

46



Destinam-se a determinados setores ou atividades com características econômicas particulares. Esses regimes buscam adequar a tributação à natureza da atividade, evitando distorções e preservando a competitividade.



DERe é a Declaração Eletrônica de Regimes Específicos, previsão em 2026 para alguns setores, como saúde, educação, transporte e turismo.



06

Redução de Alíquotas em 2026



Regimes Diferenciados

48



A **LC 214/2025**, em especial o art. 126, instituiu regimes diferenciados do IBS e da CBS uniformes em todo o país, com aplicação de **alíquotas reduzidas**, assegurando ajustes nas alíquotas de referência para reequilibrar a arrecadação, mantendo a **base de cálculo** inalterada.

1 Redução 30%

Serviços: Profissões regulamentadas



2 Redução 60%

Educação - Saúde - Medicamentos - Acessibilidade



3 Redução 100%

Automóveis PCD - Serviços Filantrópicos

4 Cesta Básica Alíquota Zero

Alimento Humano - Regional

Redução de **Alíquotas** em 2026



De acordo com a LC 214/2025:
alíquota para o IBS será de 0,1%
(art. 343) e para a CBS de 0,9%
(art. 346) para fatos geradores
ocorridos a partir de 1º de janeiro
de 2026.

Durante esse “ano-teste”, contribuintes que cumprirem rigorosamente as obrigações acessórias poderão, segundo o art. 348 da LC 214/2025, ficar dispensados do pagamento efetivo dessas alíquotas-teste.

**Mesmo que não recolha
os impostos, deve-se
manter contabilidade,
escrituração e
processos ajustados e
alinhados**



Redução de Alíquotas em 2026



De acordo com a **LC 214/2025**:
alíquota para o **IBS** será de **0,1%**
(art. 343) e para a **CBS** de **0,9%**
(art. 346) para fatos geradores
ocorridos a partir de **1º de janeiro
de 2026**.

Durante esse “ano-teste”, contribuintes que
cumprirem rigorosamente as obrigações
acessórias poderão, segundo o **art. 348 da LC
214/2025**, ficar **dispensados** do pagamento
efetivo dessas alíquotas-teste.

Redução de Alíquotas Testes na Prática

51



Cesta Básica

R\$ 1000,00

IBS = R\$ 1.000 × 0,0% = **R\$ 0,0**

CBS = R\$ 1.000 × 0,0% = **R\$ 0,0**

Documento Fiscal deverá conter as informações:

BC;

Alíquota Básica;

Alíquota Efetiva.

30%

60%

100%

IBS 0,1% = 0,07%
CBS 0,9% = 0,63%

IBS 0,1% = 0,04%
CBS 0,9% = 0,36%

IBS 0,1% = 0,0%
CBS 0,9% = 0,0%

Regime Diferenciado

Simplex Nacional



Modelo Atual

- Tributação pelo DAS;
- Possibilidade de transferir crédito proporcional;
- Sem possibilidade de creditamento de IBS e CBS.



Nova Modalidade

- Tributação pelo DAS impostos atuais;
- IBS e CBS tributados por fora (**Regime Regular**).



Crédito Presumido



O **crédito presumido** permite compensar tributos embutidos em compras de **não contribuintes**, como **autônomos** ou **pequenos prestadores**, entre outras operações assistidas pela lei. Ele corrige distorções do sistema de **valor agregado**, evitando a cumulatividade e garantindo que o imposto incida apenas sobre o valor efetivamente agregado.

PÁGINA CRÉDITO
PRESUMIDO



Impacto Tributário

Mecanismo criado para neutralizar o impacto tributário de aquisições de não contribuintes.

Crédito Estimado

Permite à empresa se creditar de um valor estimado equivalente aos tributos embutidos no preço.

Neutralidade

Garante a neutralidade da cadeia e evitar a cumulatividade.

**1**

Regimes Diferenciados

Produtor Rural;
Transportador Autônomo - TAC;
Resíduos Sólidos;
Bens móveis usados para revenda.

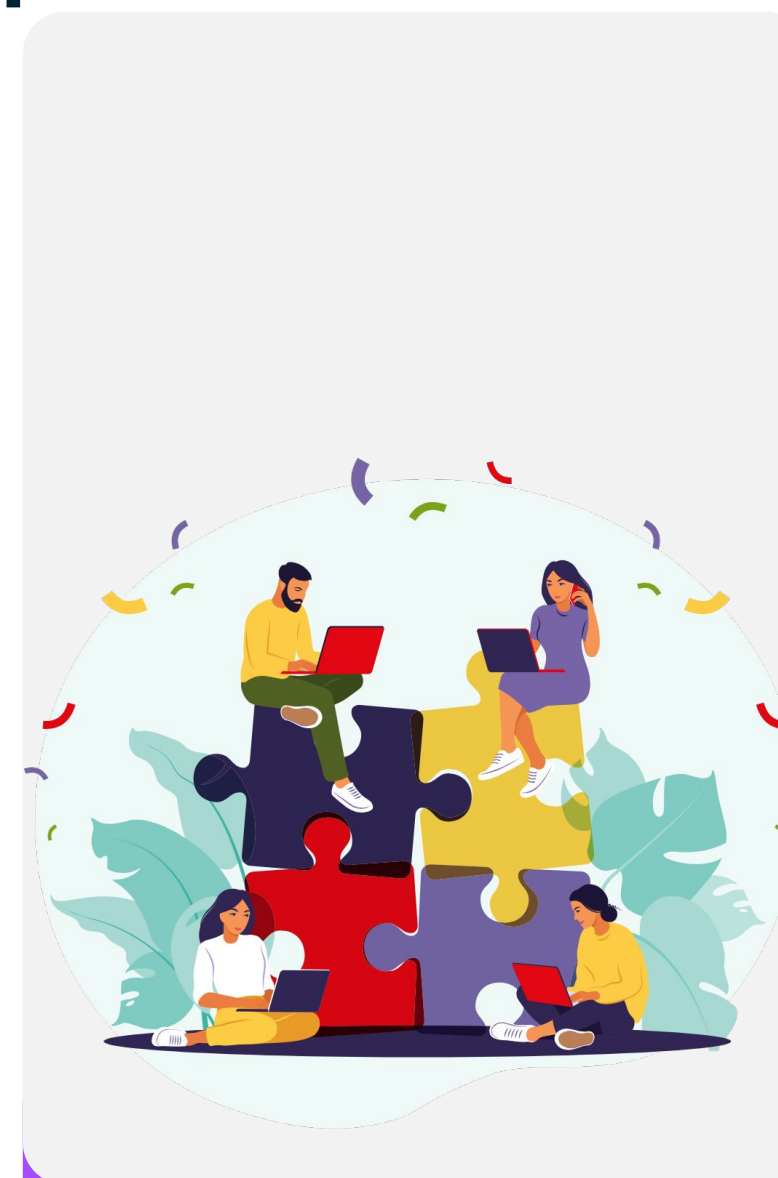


Artigo 126 - LC 214/2025

2

Sociedades e Cooperativas

Associados no regime regular do IBS e CBS, inclusive cooperativas singulares, podem transferir seus créditos, inclusive presumidos para a cooperativa a que pertencem.



Artigos 271 e 272 LC 214/2025

3

Regime Automotivo

Empresas do setor automotivo com projetos incentivados poderão utilizar crédito presumido de CBS, desde que habilitadas em programas de desenvolvimento regional previstos em lei federal.



Artigos 309 a 316 LC 214/2025

Crédito Presumido na prática



Serviço de Transportador Autônomo de Cargas - TAC

Sem crédito presumido



Serviço

+



Insumos

= R\$ 1.2K

Com crédito presumido



Serviço

+



Insumos

= R\$ 1.1K

Crédito Presumido R\$ 100,00

CST x cClasstrib

São elementos fundamentais para identificar, de forma padronizada, a natureza da operação (saídas, fornecimentos, transferências, entre outras), e a tributação aplicável à operação, segundo a Lei Complementar nº 214/2025.

- CLAREZA
- RASTREABILIDADE
- AUTOMAÇÃO

CST-IBS/CB	Descrição CST-IBS/CBS	cClassT	Nome cClassTrib	Desc
000	Tributação integral	000001	Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.	Situações t pe
000	Tributação integral	000002	Exploração de via	Exploração d da Lei Co
000	Tributação integral	000003	Regime automotivo - projetos incentivados (art. 311)	Regime incentivados Lei Comple
000	Tributação integral	000004	Regime automotivo - projetos incentivados (art. 312)	Regime incentivados Lei Comple

Para as operações com direito ao Crédito Presumido, precisará verificar no “cClasstrib” se a ocorrência do benefício está habilitada ou não na operação.

cCredPres	Descrição	LC 214/2025
4	Crédito presumido da aquisição de bens móveis usados de pessoa física não contribuinte para revenda, observado o art. 171 da Lei Complementar nº 214, de 2025.	Art. 171. O contribuinte de ICMS poderá apropriar créditos presumidos relativos às aquisições, para pessoa física que não seja contribuinte, desde que seja inscrita como MEI.
5	Crédito presumido no regime automotivo, observado o art. 310 da Lei Complementar nº 214, de 2025.	Art. 311. Em relação aos projetos de incentivo estabelecidos pelo Decreto nº 1.072, de 1997, o crédito presumido de que trata a Lei Complementar será calculado sobre as seguintes percentuais sobre o valor de venda, em cada mês, dos produtos de que trata o art. 309, fabricados ou montados nos estabelecimentos incentivados: I - 11,60% (onze inteiros e sessenta centésimos por cento); II - 11,60% (onze inteiros e sessenta centésimos por cento).
6	Crédito presumido no regime automotivo, observado o art. 311 da Lei Complementar nº 214, de 2025.	Art. 312. Em relação aos projetos habilitados à fruição dos benefícios estabelecidos pelos arts. 1º a 4º da Lei Complementar nº 104, de 1999, o crédito presumido de que trata a Lei Complementar corresponderá ao produto da multiplicação das seguintes fatores: I - valor das vendas no mercado interno, em cada mês, constantes nos projetos de que trata o art. 309 da Lei Complementar, fabricados ou montados nos estabelecimentos incentivados; II - alíquotas do Imposto sobre Produtos Industrializados vigentes em 31 de dezembro de 2025, conforme a Incidência do Imposto sobre Produtos Industrializados, inclusive Notas Complementares, referentes aos produtos classificados nas posições 8702 e 8704.

A informação do código “cCredPres” será escriturada conforme a disposição trazida no “cClasstrib” . Ou seja, havendo **previsão legal para o benefício, o código será informado.**

Tabelas: **CST** - cClassTrib - **Crédito Presumido**

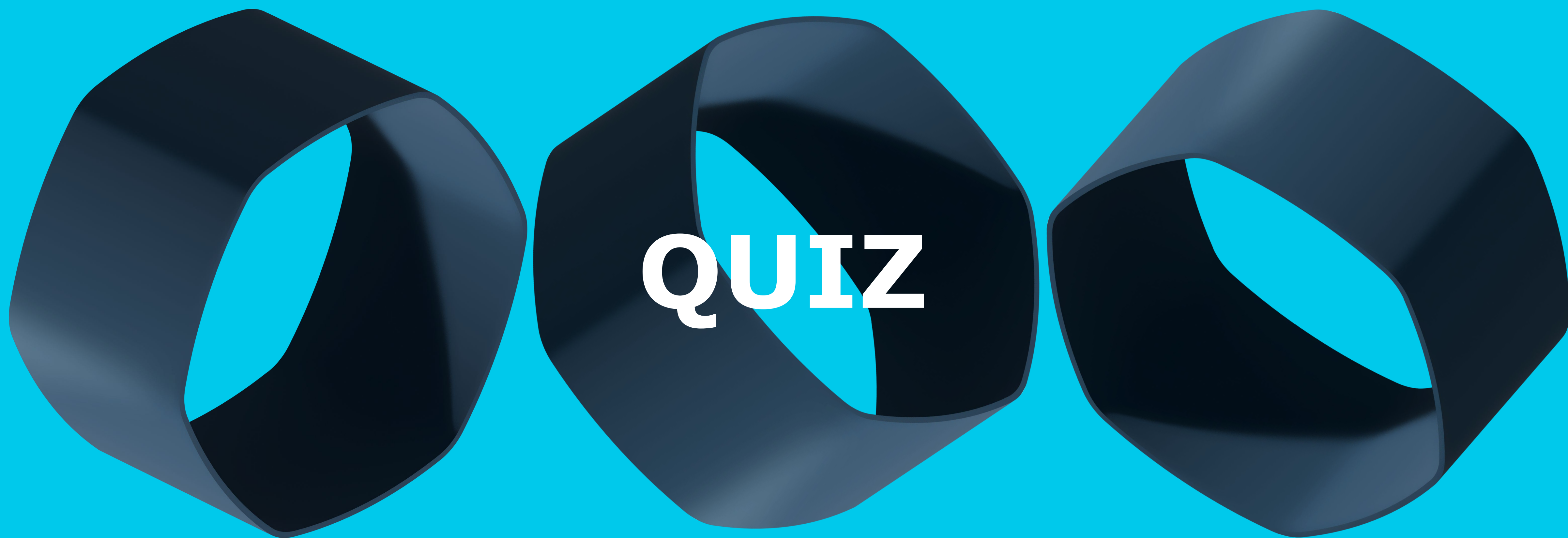


A Coordenação Técnica do ENCAT publicou em seu Portal oficial dos Documentos Fiscais Eletrônicos o ambiente de consulta referentes às Tabelas: CST, cClassTrib e cCredPres

Tabelas : CST e cClassTrib

Tabela: Crédito Presumido







QUIZ

Momento Legislação

**Para o contribuinte,
qual é a forma de
cálculo mais
transparente ?**





Resposta

Momento Legislação

Cálculo por fora.

Obrigado(a)



Consultoria de Segmentos

ces.consultoriatributaria@totvs.com.br



totvs.com



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



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



[/totvs](https://discord.com/invite/totvs)



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



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

#SOMOSTOTVS

