



# Momento Legislação 2025



Novembro/2025



Somos o Trusted Advisor do nosso cliente



#### AVISO LEGAL:

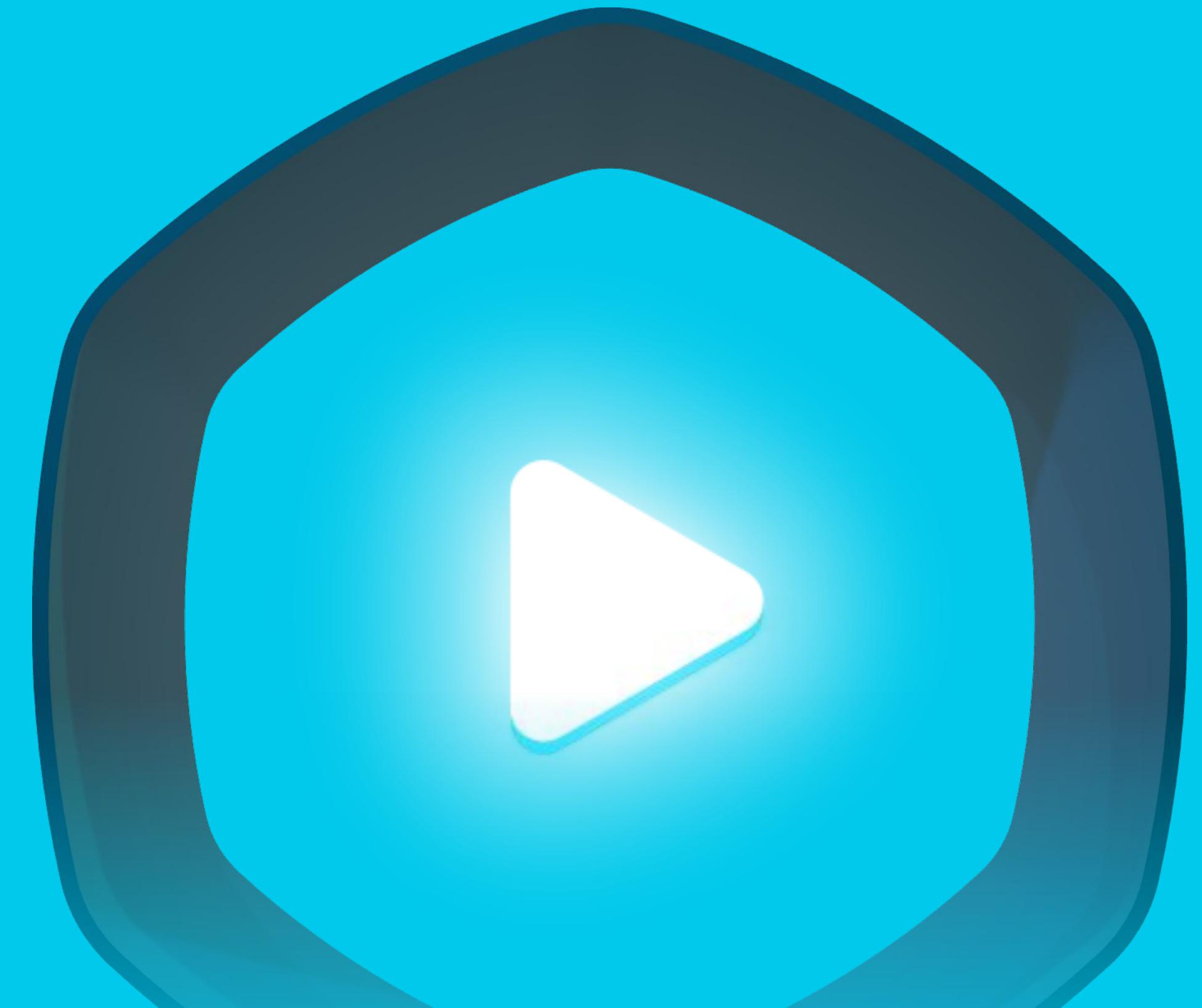
As informações, produtos e marcas contidas nesta apresentação são de propriedade intelectual da TOTVS e não podem ser divulgadas, compartilhadas, publicadas ou utilizadas sem autorização expressa da TOTVS, sob pena de responsabilização cível e criminal do infrator, nos termos do quanto disposto na Lei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

© TOTVS Todos os direitos reservados.



# Abertura do Evento

Elisangela Damasco &  
Mauro Testoni



Rodrigo Sartório  
**Diretor**



# MENTIMENTER

7



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

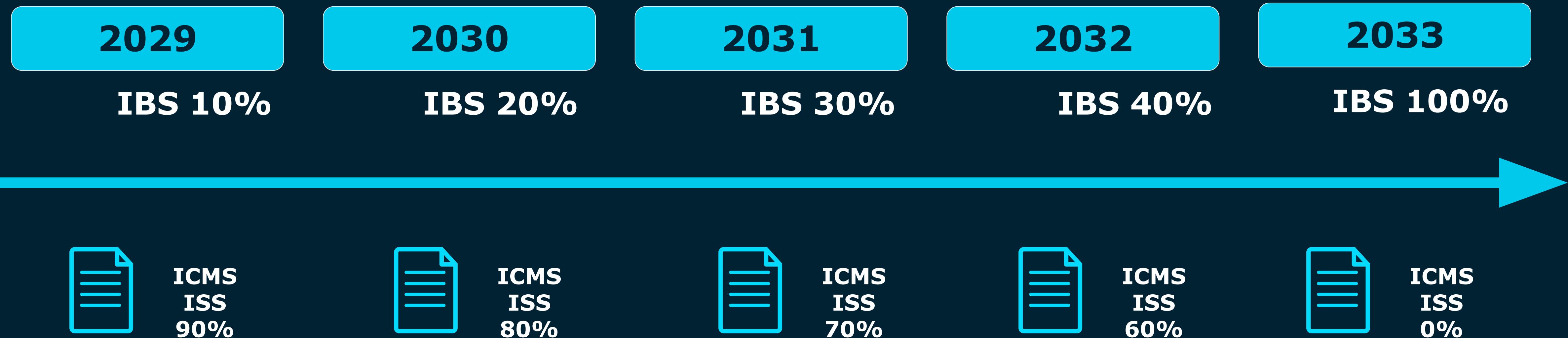


[CLIQUE AQUI PARA MAIS DETALHES SOBRE A REFORMA TRIBUTÁRIA](#)

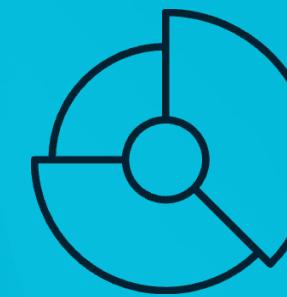
Ato das Disposições Transitórias - art. 124 à 133



# TRANSIÇÃO DO IBS



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

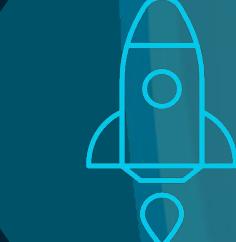
## Acréscimos

Decorrentes de reajustes de preço ou atualização monetária.



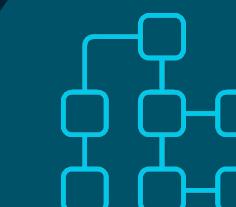
## Valor do transporte

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



## Seguros e Taxas

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



## Juros, multas, encargos e acréscimos moratórios

Operações tributadas posteriormente ao fato gerador.



## Descontos condicionais

Aqueles que dependem do cumprimento de determinada condição.



## Tributos, tarifas e preços públicos

Incidentes sobre a operação ou suportados pelo fornecedor.





02

Cálculo por Dentro  
x  
Cálculo por Fora



# CÁLCULO POR DENTRO

22



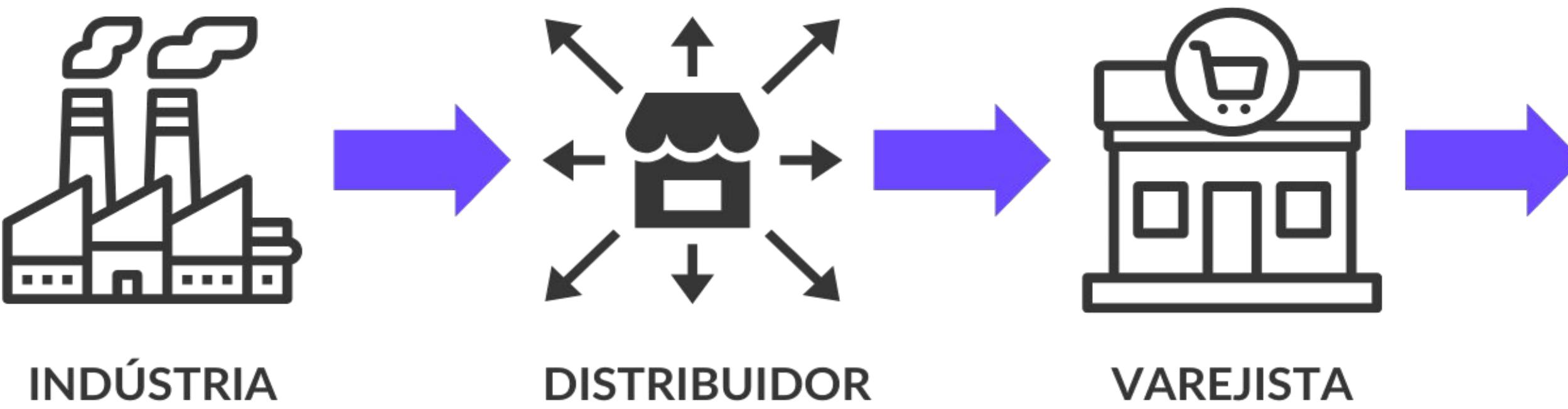
No modelo atual (**cálculo “por dentro”**), o imposto é incluído no próprio preço da mercadoria ou serviço, o que faz com que o tributo incida sobre ele mesmo, causando um efeito de **“cascata”** que reduz a transparência e **eleva** a carga efetiva.

# EFEITO CASCATA NA PRÁTICA

23



## Operação dentro do Estado de São Paulo



**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**

**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**

**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**



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

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

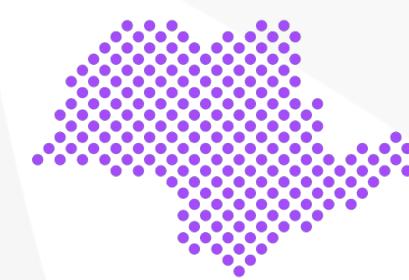
Fonte: [Ministério da Fazenda](#)

# EFEITO CASCATA NA PRÁTICA

24

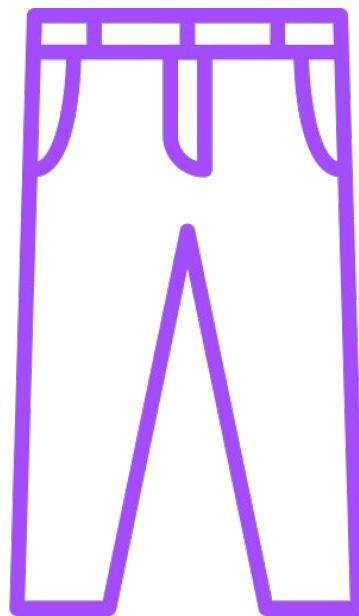


## OPERAÇÃO DENTRO DO ESTADO DE SÃO PAULO



### 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

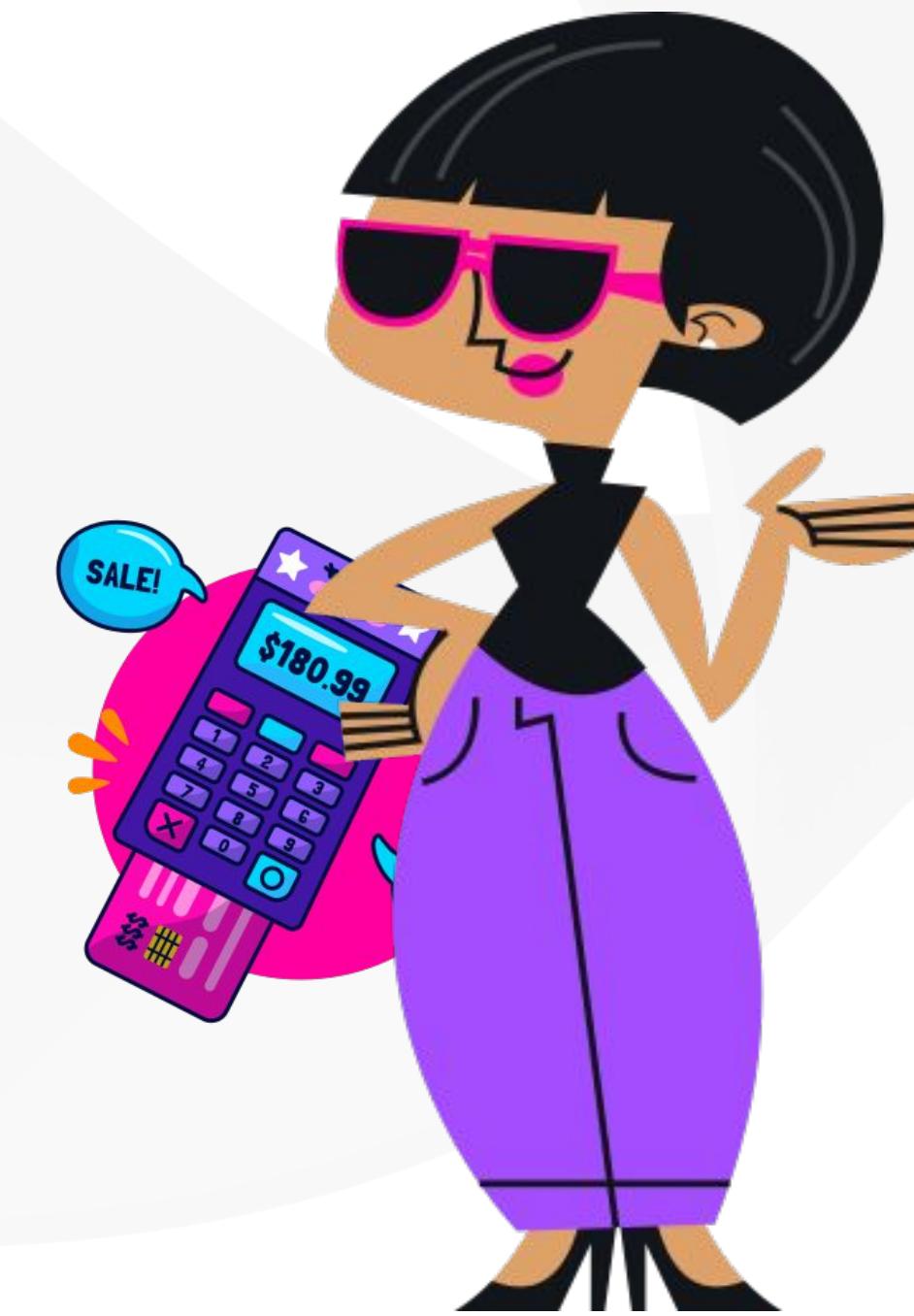
#### VAREJO



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

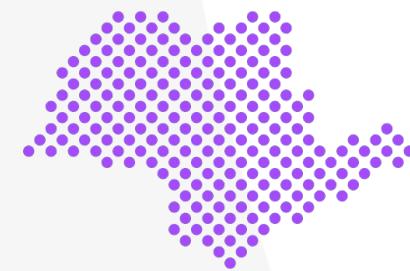


# EFEITO CASCATA NA PRÁTICA

25

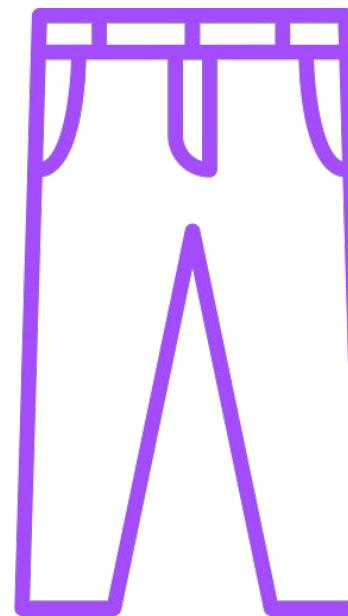


## OPERAÇÃO DENTRO DO ESTADO DE SÃO PAULO

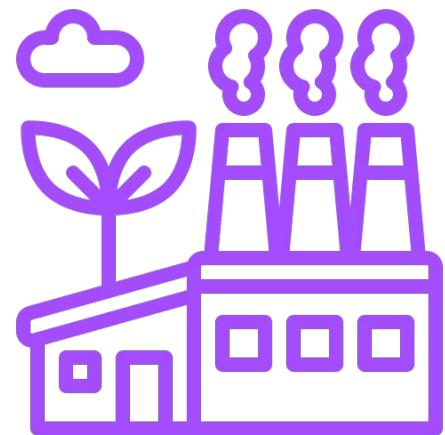


### OPERAÇÃO

#### 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

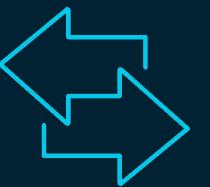


O **preço final** dos produtos tende a aumentar devido ao repasse dos **tributos acumulados**.



# 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\$

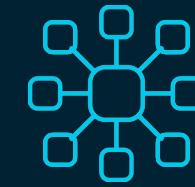
## Processos



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

Contencioso

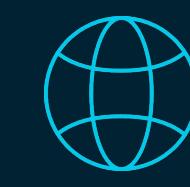
## Complexidade



- 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

27



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.

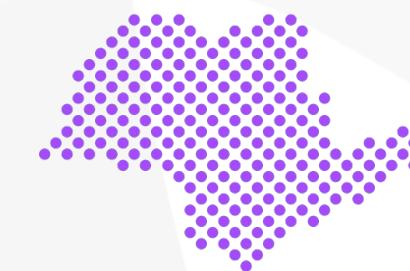


# CÁLCULO POR FORA NA PRÁTICA

28



## OPERAÇÃO POR FORA DO ESTADO DE SÃO PAULO

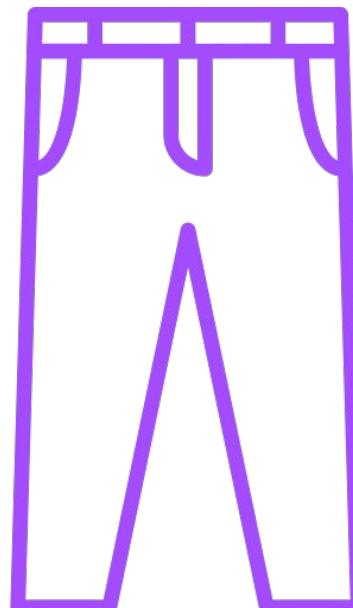


### TRIBUTAÇÃO

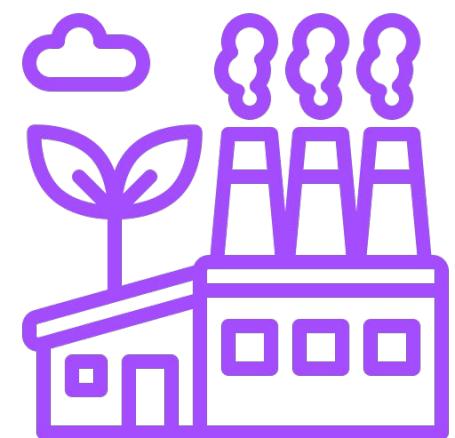
**CBS:** 8,7% → **IVA DUAL:** 28%  
**IBS:** 19,3%

### 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.**

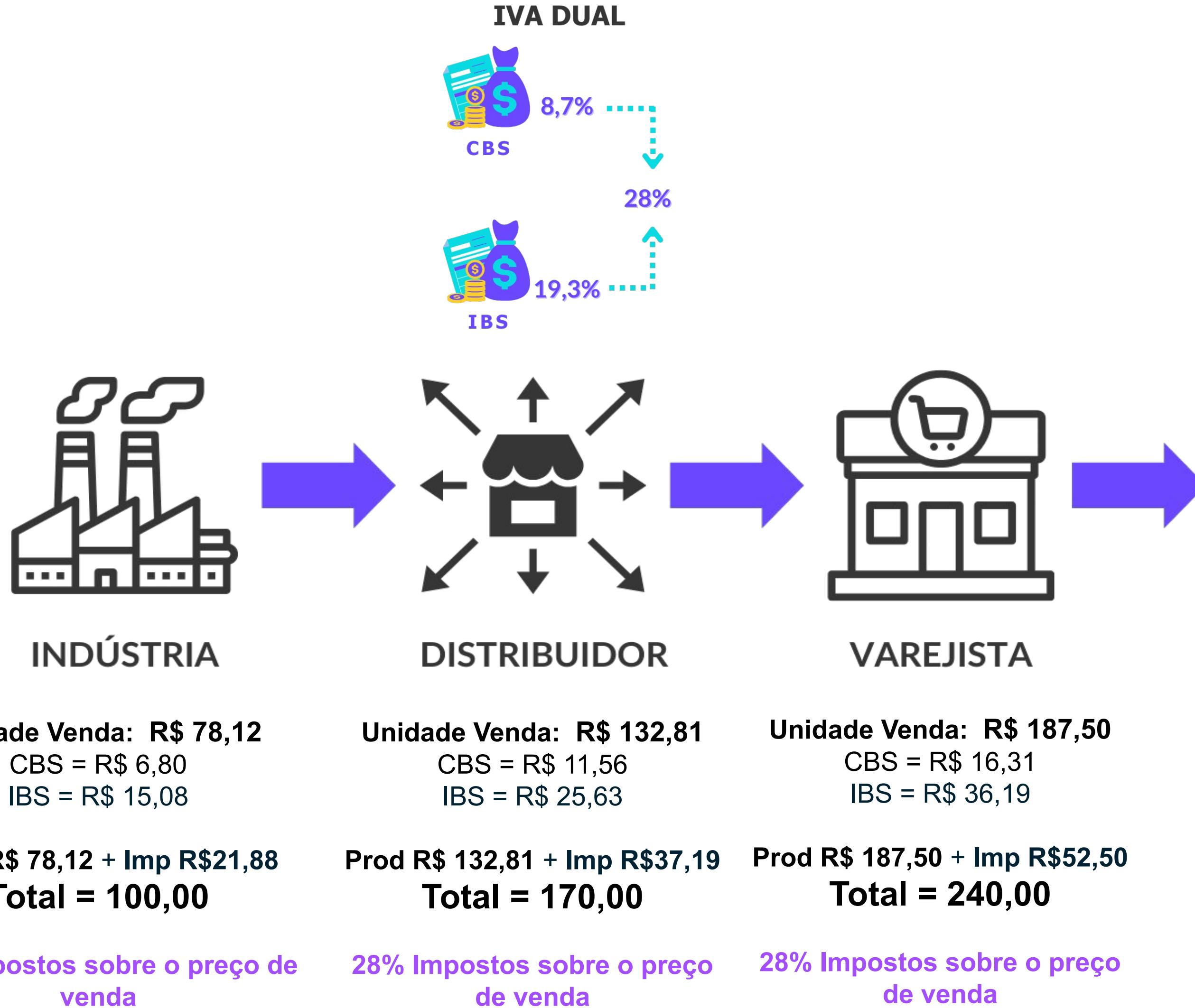
Uniformidade e  
proporcionalidade em relação  
ao valor agregado, garantindo  
neutralidade econômica,  
redução de distorções e maior  
previsibilidade fiscal para  
empresas e consumidores.

# CÁLCULO POR FORA NA PRÁTICA

29



## Operação dentro do Estado de São Paulo



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





## 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** 



# TRIBUTAÇÃO NA PRÁTICA EM 2029 - PRODUTO

## 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%**





# TRIBUTAÇÃO NA PRÁTICA EM 2029 - SERVIÇO

## 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** =  $19,3\% * 10\% = 1,93\% = \text{R\$ } 1,93$



35



# Na Prática em 2029

## Com PLP 16/2025 - Venda de Produto

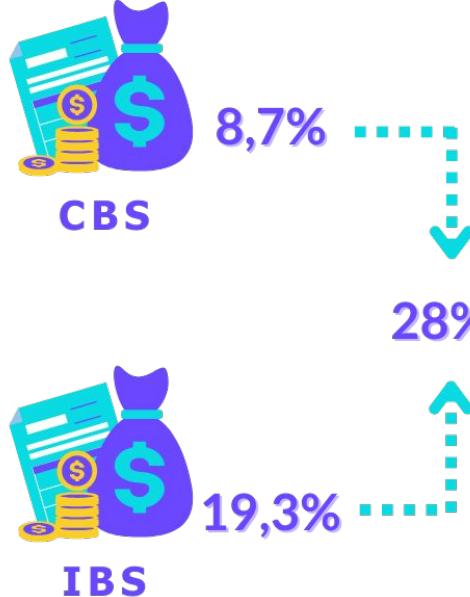


ICMS 18%



ICMS \* 90% = R\$ 16,20

IVA DUAL



IBS 19,3%

IBS \* 10% = R\$ 1,93



↑ ICMS 1,91%

↑ IPI 1,93%

## Sem PLP 16/2025 - Venda de Produto

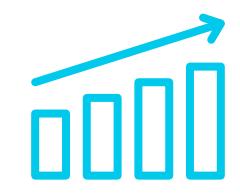


ICMS 18%



BASE DE CÁLCULO

IPI 15%



ICMS \* 90% = R\$ 16,50

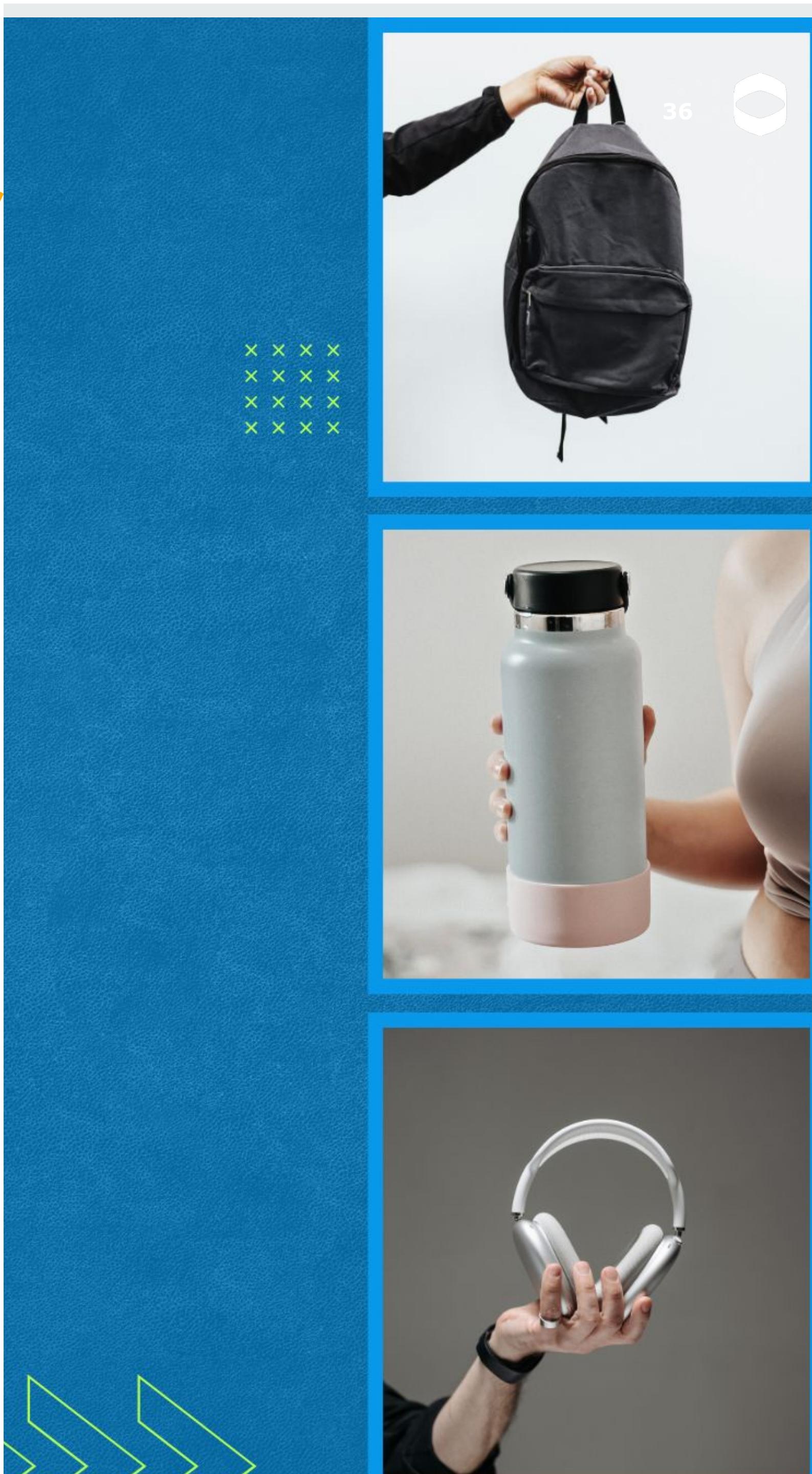
IBS 19,3%

IPI R\$ 15,29

R\$ 101,93

BC+IBS

IBS \* 10% = R\$ 1,93



# Na Prática em 2029

Com PLP 16/2025 - Prestação de Serviço



**ISS 5%**



**ISS \* 90% = R\$ 4,50**

**IBS 19,3%**

**IBS \* 10% = R\$ 1,93**



**IVA DUAL**



**↑ ISS 2%**

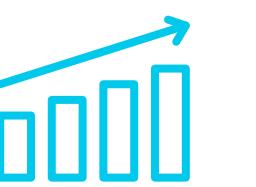
Sem PLP 16/2025 - Prestação de Serviço



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





04

## 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

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% 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.**

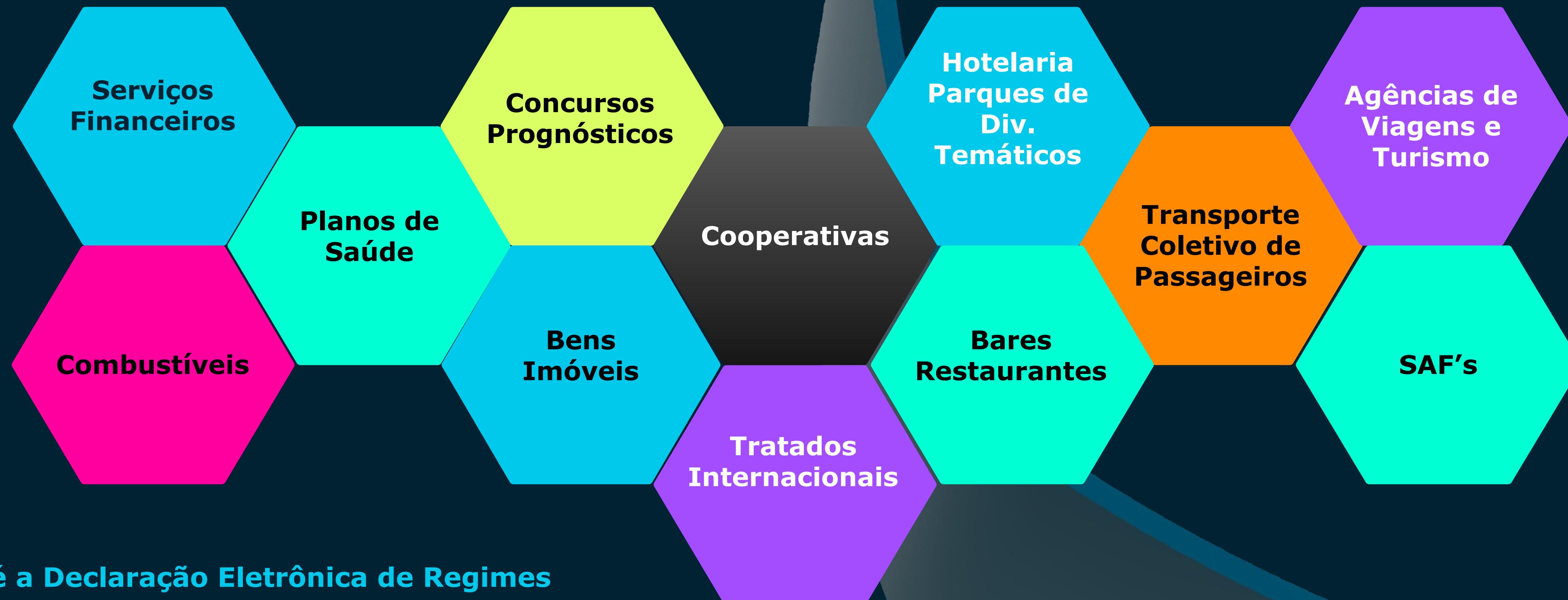
A **Lei Complementar nº 214/2025** criou mecanismos de redução tributária para tornar o sistema mais **justo** e **acessível**, promovendo **equilíbrio** e **inclusão**. As medidas visam ampliar o acesso a bens essenciais, estimular a **concorrência** e fortalecer a participação dos pequenos contribuintes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

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



# REGIMES ESPECÍFICOS

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

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**





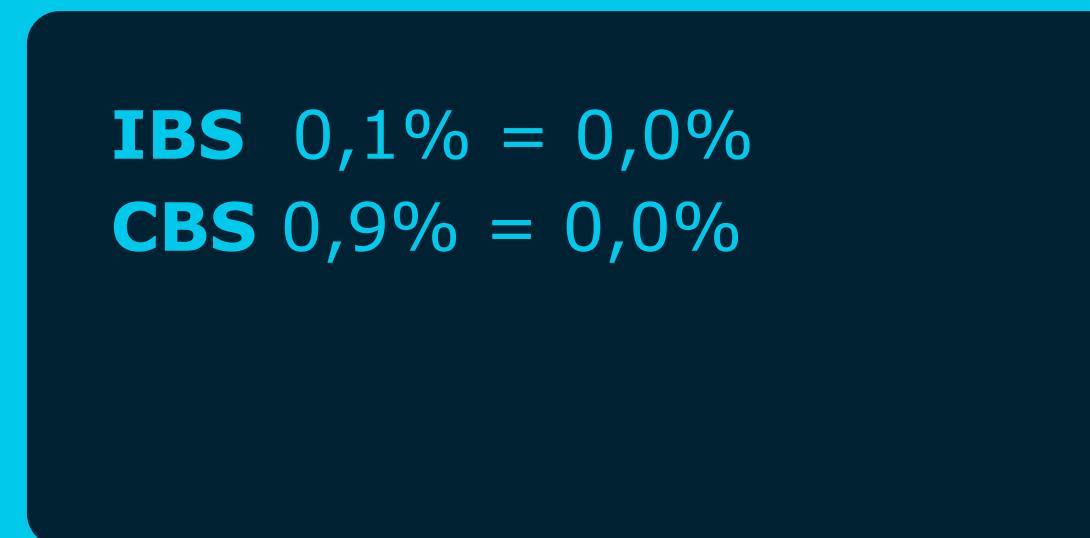
# Redução de Alíquotas em 2026

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.



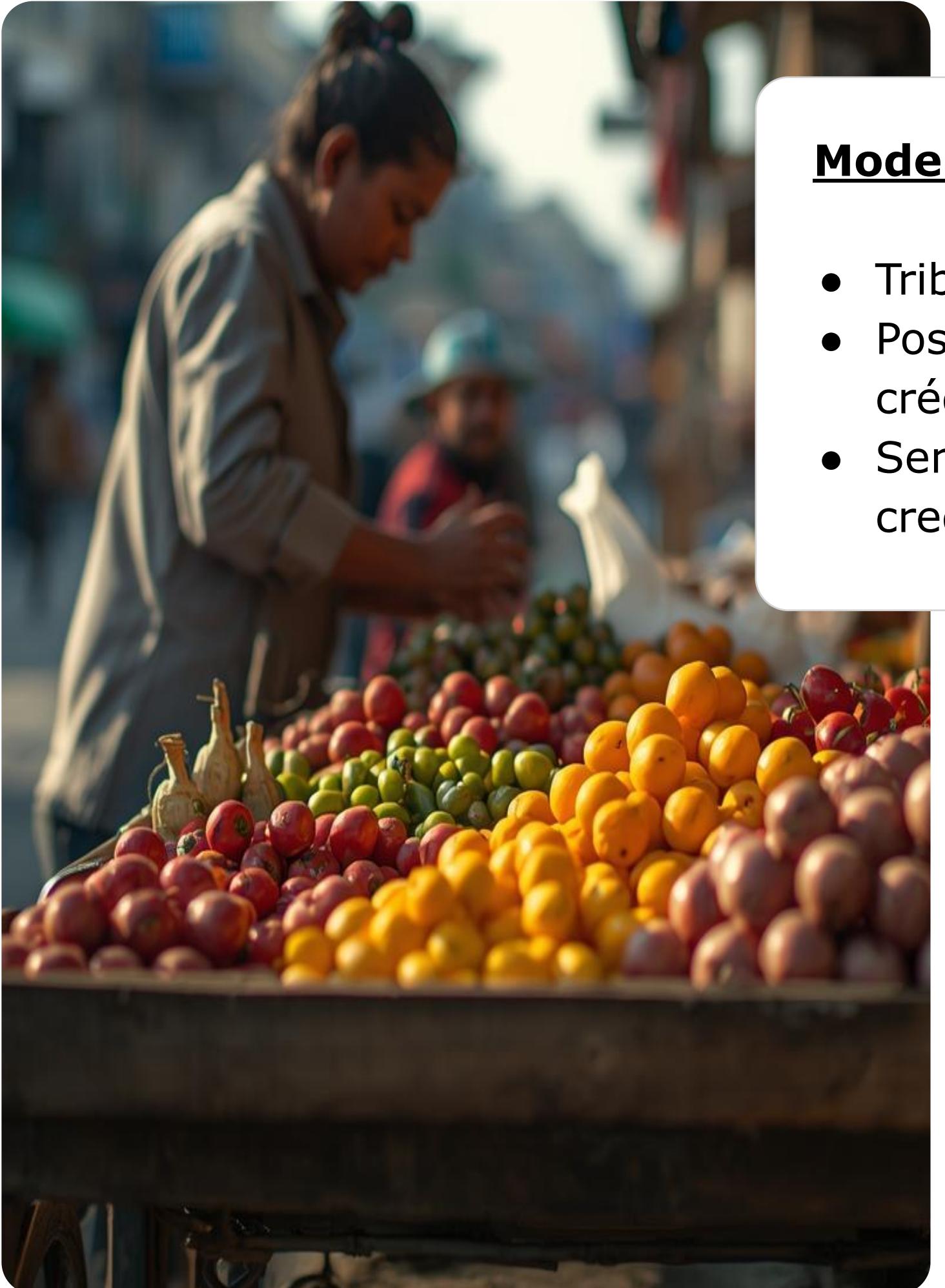
# Redução de Alíquotas Testes na Prática





# Regime Diferenciado

## Simples 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**).





06

# Crédito Presumido

# Crédito Presumido

54



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.**

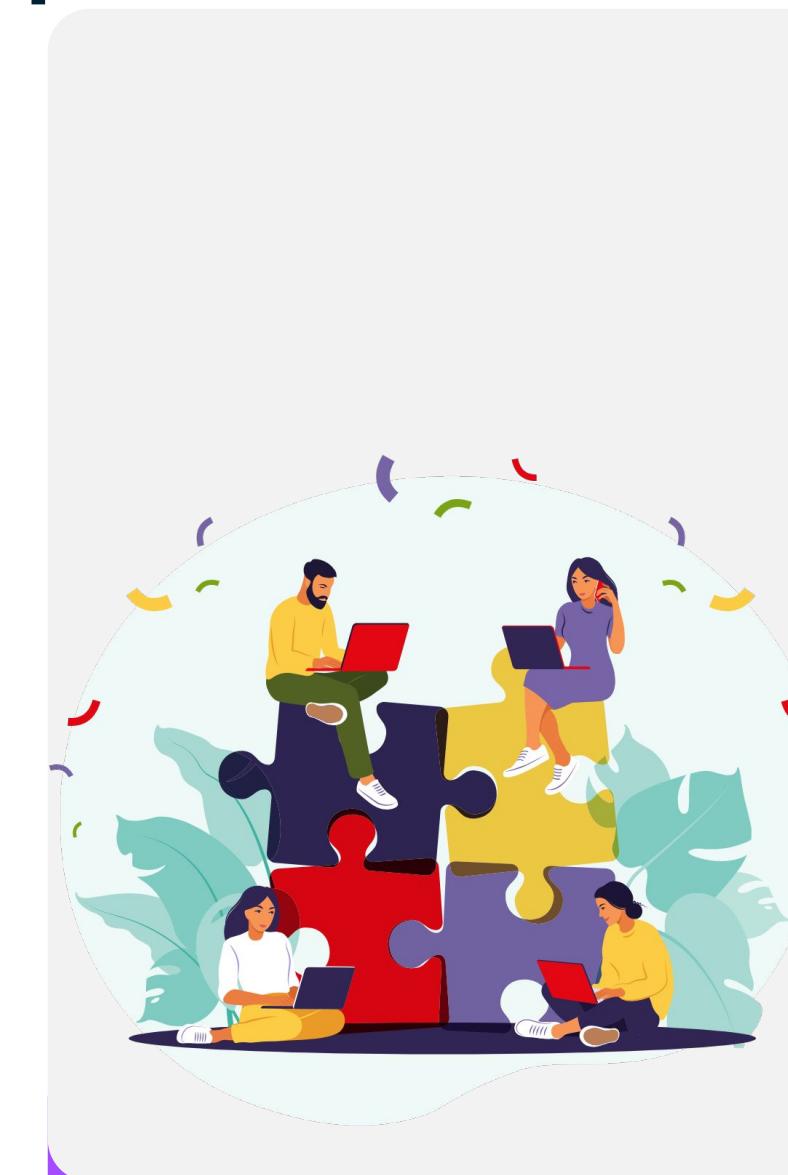


**Artigo 126 - LC  
214/2025**

## 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.**



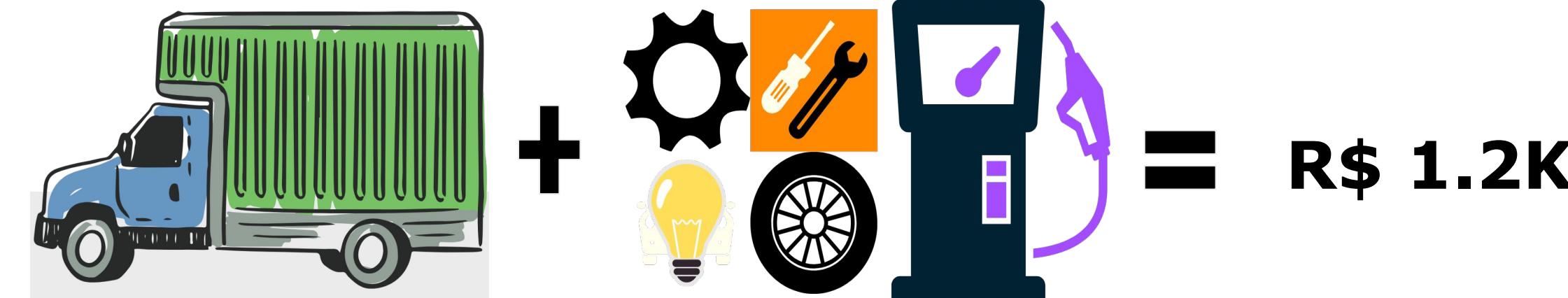
**Artigos 309 a 316  
LC 214/2025**

# Crédito Presumido na prática



## Serviço de Transportador Autônomo de Cargas - TAC

**Sem crédito presumido**



**Serviço**

**Insumos**

**Com crédito presumido**



**Serviço**

**Insumos**

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
000	Tributação integral	000002	Exploração de via	Exploração d
000	Tributação integral	000003	Regime automotivo - projetos incentivados (art. 311)	Regime
000	Tributação integral	000004	Regime automotivo - projetos incentivados (art. 312)	incentivados



**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 que não seja pessoa física poderá apropriar créditos presumidos relativos às aquisições, para fins de crédito fiscal, de pessoa física que não seja contribuinte de ICMS e que não 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 habilitados à fábrica de benefícios estabelecidos pelo Decreto-Lei nº 1.337, de 1º de março de 1997, o crédito presumido de que trata a Lei Complementar será calculado, anualmente, com base nos seguintes percentuais sobre o valor das vendas no mercado interno, em cada mês, dos produtos destinados ao consumo final, fabricados ou montados nos estabelecimentos que forem beneficiados: I - 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 fábrica de benefícios estabelecidos pelos arts. 1º a 4º da Lei nº 1.337, de 1º de agosto de 1999, o crédito presumido de que trata a Lei Complementar corresponderá ao produto da multiplicação entre os 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 que forem beneficiados; 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 meses de 1º a 12º.

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, cClasTrib e cCredPres

**Tabelas : CST e cClassTrib**

**Tabela: Crédito Presumido**





QUIZ



# 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](mailto:ces.consultoriatributaria@totvs.com.br)

 [totvs.com](http://totvs.com)

 @totvs

 @totvs

 /totvs

 /totvs

 company/totvs

#SOMOSTOTVS

