



# 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.

# PROGRAMAÇÃO

## MOMENTO LEGISLAÇÃO 2025



18/11

19/11

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

# PROGRAMAÇÃO

## MOMENTO LEGISLAÇÃO 2025



18/11

19/11

Horário	Linha de Produto	Apresentador
09h10	É hora de FAZER: Reforma Tributária para as <b>linhas Consinco e RMS</b>	<b>Alexandre</b> Roque <b>Matheus</b> Moura
10h00	É hora de FAZER: Reforma Tributária para a <b>linha Datasul</b>	<b>Talita</b> Liebl <b>Eliane</b> Pacheco
11h00	É hora de FAZER: Reforma Tributária para a <b>linha Logix</b>	<b>Talita</b> Liebl <b>Eliane</b> Pacheco
14h00	É hora de FAZER: Reforma Tributária para o <b>TOTVS Moda</b>	<b>Jefferson</b> Alexandre
14h00	É hora de FAZER: Reforma Tributária para a <b>linha Protheus</b>	<b>Luciana</b> Santos <b>Priscila</b> Lange
15h00	É hora de FAZER: Reforma Tributária para a <b>linha RM</b>	<b>Valeria</b> Camara
15h00	É hora de FAZER: Reforma Tributária para a <b>linha Winthor</b>	<b>Flavyanny</b> Aguiar
16h00	É hora de FAZER: Reforma Tributária para a <b>gestão Hoteleira</b>	<b>Juan</b> Gonçalves <b>Ferrucio</b> 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](https://sorteio.com) e colaboradores grupo TOTVS não são elegíveis.

**BOA SORTE E BOM EVENTO!**



# Gestão de risco tributário na Reforma: Governança, Responsabilidade e Prevenção

Elisangela Damasco &  
Luciana Freitas



Nov/2025



# 2026: O INÍCIO DA OPERACIONALIZAÇÃO DA REFORMA TRIBUTÁRIA

8



**O próximo ano marcará a virada:** será o momento de transformar o aprendizado do Projeto Reforma em prática, colocando à prova a aderência dos novos processos.

**Primeira fase real de convivência entre  
PIS/COFINS/ICMS/ISS x CBS/IBS**

**Normas complementares ainda em ajustes**

**Ambientes de teste e interação entre sistemas em amadurecimento**

**Fisco digitalizando o “como” e o “porquê” da arrecadação. O Brasil vive uma sobreposição de sistemas: o legado ainda persiste e a evolução está a caminho.**



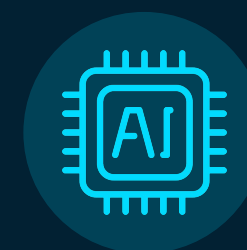


# As Oportunidades que Poucos Estão Vendendo

9



O lado luminoso da transição fiscal



Automação inteligente: uso de IA para simulação de carga tributária e compliance dinâmico



Auditoria em tempo real via cruzamento DF-e + EFD + dados financeiros



Gestão preditiva de tributos: dashboards com projeções CBS/IBS



Aproveitamento de créditos estruturados com base em novos insumos da CBS



Novos serviços e produtos tributários SaaS (compliance, riscos e planejamento fiscal)



Novo perfil profissional, voltados para negócios e tecnologia.

# Os Novos Vetores da Conformidade Digital

10



Do SPED aos DF-es: a revolução silenciosa

## DF-es



Os Documentos Fiscais eletrônicos, serão o novo centro nervoso da conformidade tributária.

Todos os dados escriturais devem estar destacados nos DF-es.

**CONFORMIDADE**

## EXPANSÃO



Integração e automação dos sistemas do SPED e do ambiente fiscal federal, ampliando o cruzamento de dados entre obrigações fiscais, contábeis, trabalhistas e previdenciárias.

**INTEGRAÇÃO**

## MÉTRICAS



Confiabilidade é garantir que a empresa gere, valide e envie suas informações fiscais eletrônicas com segurança, no prazo e de forma coerente entre todos os sistemas.

**PREMISSAS**

## FISCALIZAÇÃO



O ambiente tributário brasileiro caminha para um modelo de fiscalização inteligente, em que a inteligência artificial assume papel central na análise de dados fiscais, cruzamento de informações e identificação de inconsistências em tempo real.

**TECNOLOGIA**



# Direitos e Deveres dos Contribuintes

11



Entes tributantes e contribuintes estão diretamente ligados por direitos e deveres necessários para todo mecanismo tributário funcionar.

## GARANTIAS

- **CAPACIDADE CONTRIBUTIVA**
- **AMPLA DEFESA**  
(Contraditório)
- **LEGALIDADE**  
(Amparo Legal)



## RESPONSABILIDADES

- **CONTRIBUINTE RESPONSÁVEL**
- **SOLIDARIEDADE**  
(Plataformas digitais)
- **SUCESSÃO**  
(Herança/Fusão)



# O NOVO PERFIL DO FISCO: FISCALIZAÇÃO INTELIGENTE



A era do cruzamento automatizado e da análise preditiva

**A fiscalização tributária entra na era da IA avançada, que identifica automaticamente irregularidades como faturamento fora do padrão, créditos indevidos e simulações de valores.**

A integração federativa de dados entre RFB, PGFN e SEFAZ permite cruzamentos em tempo real e identificação imediata de inconsistências.

Com isso, auditorias digitais preventivas substituem fiscalizações presenciais, atuando de forma contínua e automatizada.

O novo modelo exige governança de dados, consistência e transparência, pois o contribuinte agora é fiscalizado dentro do sistema.



**O Fisco não precisa mais pedir explicações. Ele já as tem — o contribuinte é quem precisa se antecipar.**

# MULTA QUALIFICADA DE 150% + RESPONSABILIZAÇÃO PENAL

O erro sistêmico passa a ter o mesmo peso jurídico que o erro intencional.

ITENS	TIPO DE FALHA	EXEMPLO PRÁTICO	PENALIDADE POSSÍVEL
1	Entrega fora do prazo de EFD	Atraso no SPED Fiscal	Multa de 0,5% a 1% da receita bruta
2	Divergência DF-e x EFD	Nota emitida mas não escriturada	Multa por omissão ou inexatidão
3	Falha no recolhimento de CBS/IBS	Erro sistêmico de parametrização	Multa de 75% + juros SELIC
4	Ausência de XML ou arquivo digital	XML não armazenado	Multa fixa + descumprimento acessório
5	Simulação ou fraude	Operação artificial	Multa qualificada de 150% + responsabilização penal



# O REGIME ESPECIAL DE FISCALIZAÇÃO (REF)

O **Regime Especial de Fiscalização (REF)** é um procedimento de controle intensificado que pode ser determinado pela **Receita Federal do Brasil (RFB)** ou pelo **Comitê Gestor do IBS (CGIBS)** para garantir o **cumprimento das obrigações tributárias**.

---

É imposto ao **sujeito passivo** em situações de **embaraço ou resistência à fiscalização** ou em **casos de reincidência de infrações tributárias**, podendo resultar na duplicação das **multas** de ofício aplicáveis ao **CBS** e à **IBS** cometidas durante o período do regime.





# COMPARTILHAMENTO DE INFORMAÇÕES FISCAIS E SEGURANÇA DE DADOS

15



**Atuação Conjunta  
(CBS e IBS)**

**Plataforma Unificada**

**Domicílio Tributário  
Eletrônico (Dte)**

**Compartilhamento  
Recíproco**

**Cadastro Único**

**Documentos Fiscais  
Eletrônicos (Df-e)**

**Inviolabilidade E  
Sigilo Fiscal**

**Proteção De Dados  
Para O Cashback  
(LGPD)**

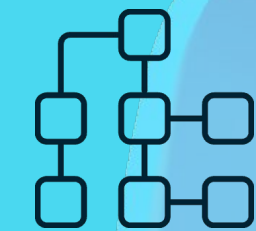
**Acesso Controlado e  
Rastreável**

# Recomendações Estratégicas para Contribuintes no Período de Transição (2027–2032)

16



**Migração e Dualidade:** Prepare-se para operar e manter a conformidade simultânea dos tributos extintos (PIS/Cofins/ICMS/ISS) e dos novos tributos (CBS/IBS), cujas alíquotas crescerão gradualmente até 2032



**Tecnologia Fiscal:** Adapte sistemas para a emissão de Documentos Fiscais Eletrônicos (DF-e) e registre-se no cadastro de identificação única, garantindo a sincronização e o compartilhamento obrigatório de informações cadastrais.



**Validação da Apuração:** Monitore e valide ativamente a Apuração Assistida fornecida pelo CGIBS/RFB, pois a ausência de manifestação ou a confirmação implica confissão de dívida e constitui o crédito tributário



**Ativo Imobilizado/ICMS:** Inicie imediatamente o processo de homologação e reconhecimento dos saldos credores de ICMS existentes em 31/12/2032 junto aos Estados, conforme o prazo e a metodologia definidos para a utilização futura desses créditos (que será em parcelas a partir de 2033)





# Revisões Obrigatórias

17



## Fornecedores

Avaliar a relação com os fornecedores é **primordial**, principalmente no que tange aos optantes pelo Simples Nacional e a possibilidade de recolhimento pelo adquirente.



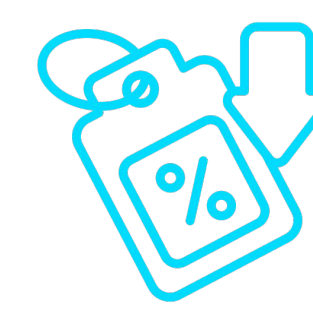
## Custo

O custo de fabricação dos produtos será fortemente impactado, sobretudo para aqueles que tiverem a incidência de **IPI e Imposto Seletivo**, com produtos similares aos da ZFM.



## Contratos

Contratos de curto, médio e longo prazo, precisarão ser **revisionados** para contemplar os novos tributos.



## Precificação

Será necessário redefinir os preços praticados no mercado para bens, produtos e serviços, já que sua em sua composição anterior não havia **previsibilidade** dos novos tributos.



## Contencioso

Gerir e tomar conhecimento de todos os processos judiciais em que se é parte envolvida ou interessada, permite **planejamento** das futuras decisões que possam impactar positiva ou negativamente a empresa.





# RISCOS (GOVERNANÇA E CONTROLE)

## **Risco de Fiscalização Integrada**

O compartilhamento de informações aumentam o risco de detecção automática de inconformidades

## **Risco de Penalidade Majorada**

Seja submetido ao Regime Especial de Fiscalização (REF), as multas de ofício aplicáveis a CBS e ao IBS podem ser duplicadas

## **Risco no Split Payment**

Certifique-se da correta segregação, pois a responsabilidade pelo eventual saldo a recolher não é afastada







## Cashback de Benefícios

Habilitação na RFB para compensar via Fundo de Compensação de Benefícios Fiscais até 2032

## Aceleração de Créditos

Enquadramento em programas de Conformidade (PNCT) tem prioridade no deferimento do ressarcimento

## Otimização Imobiliária

Alienação de imóveis a partir de 2029 poderão deduzir da BC do IBS, o valor dos bens e serviços adquiridos entre 2027 e 2032.

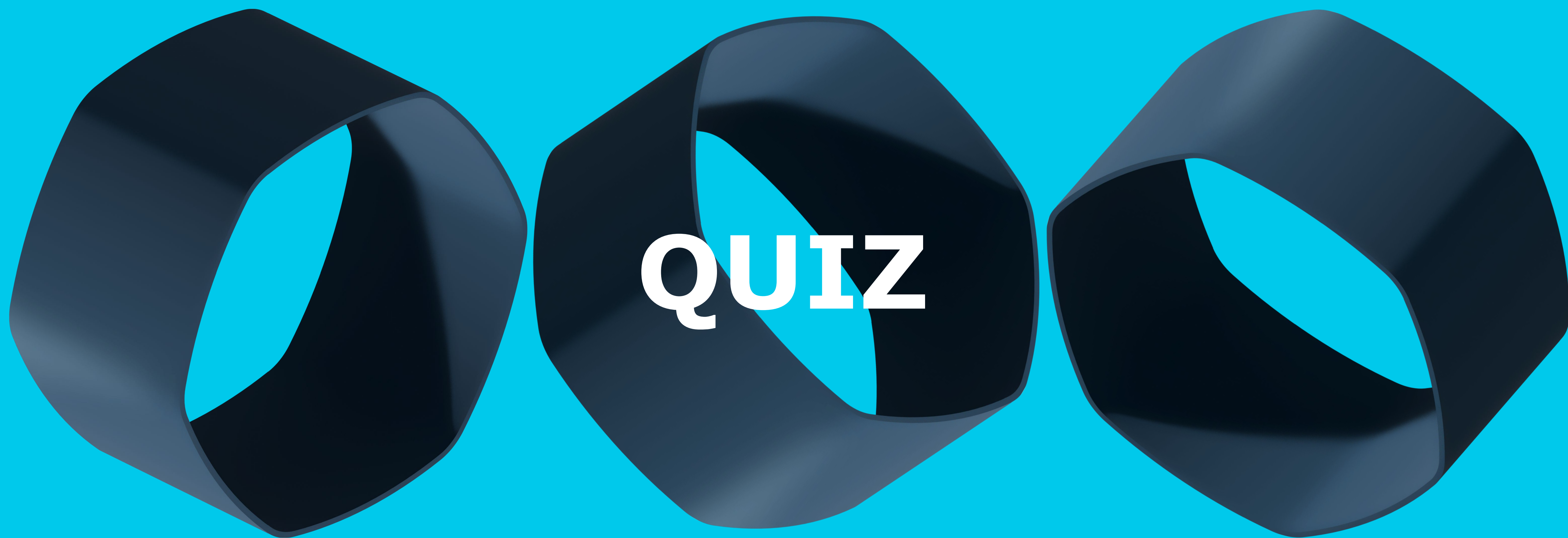






**A NOVA ERA TRIBUTÁRIA  
NÃO EXIGE APENAS  
ADAPTAÇÃO. EXIGE  
ESTRATÉGIA, PRECISÃO  
E VISÃO DE FUTURO.**





QUIZ

# Momento Legislação

22



**Qual o ano do início da operacionalização da Reforma Tributária?**



Resposta

# Momento Legislação



**O ano de início da operacionalização da Reforma Tributária é 2026.**



# Obrigado(a)



## Consultoria de Segmentos

ces.consultoriatributaria@totvs.com.br



totvs.com



@totvs



@totvs



/totvs



/totvs



company/totvs

#SOMOSTOTVS

