

Treinamento

Reforma Tributária

Sistema Comercial



Daniel Sabino
Consultor Externo

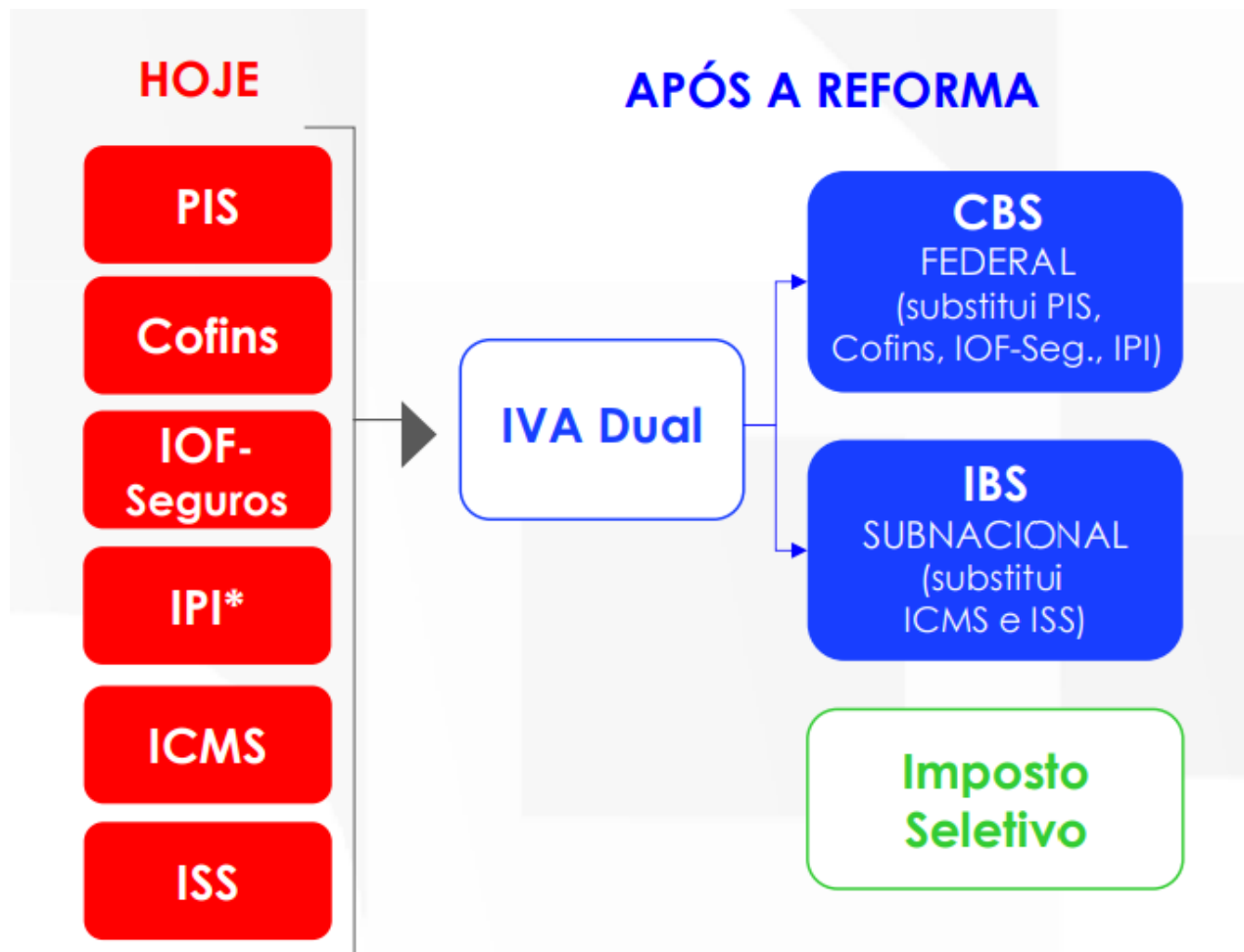
Reforma Tributária e os Impactos no Sistema

- Necessidade de atualização dos cadastros fiscais e regras tributárias para o IVA Dual (Imposto sobre valor Agregado).
- Adequação dos layouts de notas fiscais eletrônicas e documentos fiscais.
- Ajustes nos cálculos de tributos e parametrização de alíquotas durante o período de transição (2026-2033).
- Possibilidade de simplificação dos processos fiscais no longo prazo, mas com alta demanda de adequação inicial.

O que é a Reforma Tributária?

- Reforma Tributária já aprovada e sancionada
- Maior reestruturação fiscal das últimas décadas.
- Visa simplificação tributária com regras claras e precisas de alíquotas e bases.
- Unifica tributos federais, estaduais e municipais nos novos CBS, IBS e IS
- Sistema neutro nas decisões estratégicas.
- Transição gradual entre 2026 e 2033.

O que é a Reforma Tributária?



* O IPI será mantido para cerca de 5% dos produtos hoje alcançados

Objetivos Pragmáticos

- Tributar o valor agregado em cada etapa da cadeia.
- Reduzir o número de tributos (fim de PIS, COFINS, ICMS e ISS).
- IS para desestimular produtos nocivos.
- IVA moderno, 'cobrado por fora' e no destino.
- Alíquotas padronizadas para CBS e IBS.
- Compartilhamento de informação entre Receita Federal e órgão de fiscalização dos estados e municípios.

Quais Tributos Serão Criados?

- CBS (Contribuição sobre Bens e Serviços)
- IBS (Imposto sobre Bens e Serviços)
- IS (Imposto Seletivo)

CBS e IS: Vigência plena em 2027.

IBS: Processo de transição até 2033.

Cronograma da Reforma

Outubro de 2025 – Homologação e Produção (Regime Normal):

O preenchimento dos campos de IBS/CBS permanece **facultativo** em ambos os ambientes.

Caso os campos sejam informados, as **regras de validação serão aplicadas**, porém **sem valor jurídico** para os novos tributos.

Janeiro de 2026 – Produção (Regime Normal): As NF-e e NFC-e que incluam IBS/CBS passam a ter **valor jurídico**, conforme a **Lei Complementar nº 214/2025**. O preenchimento torna-se **obrigatório**, e todas as regras de validação serão exigidas integralmente.

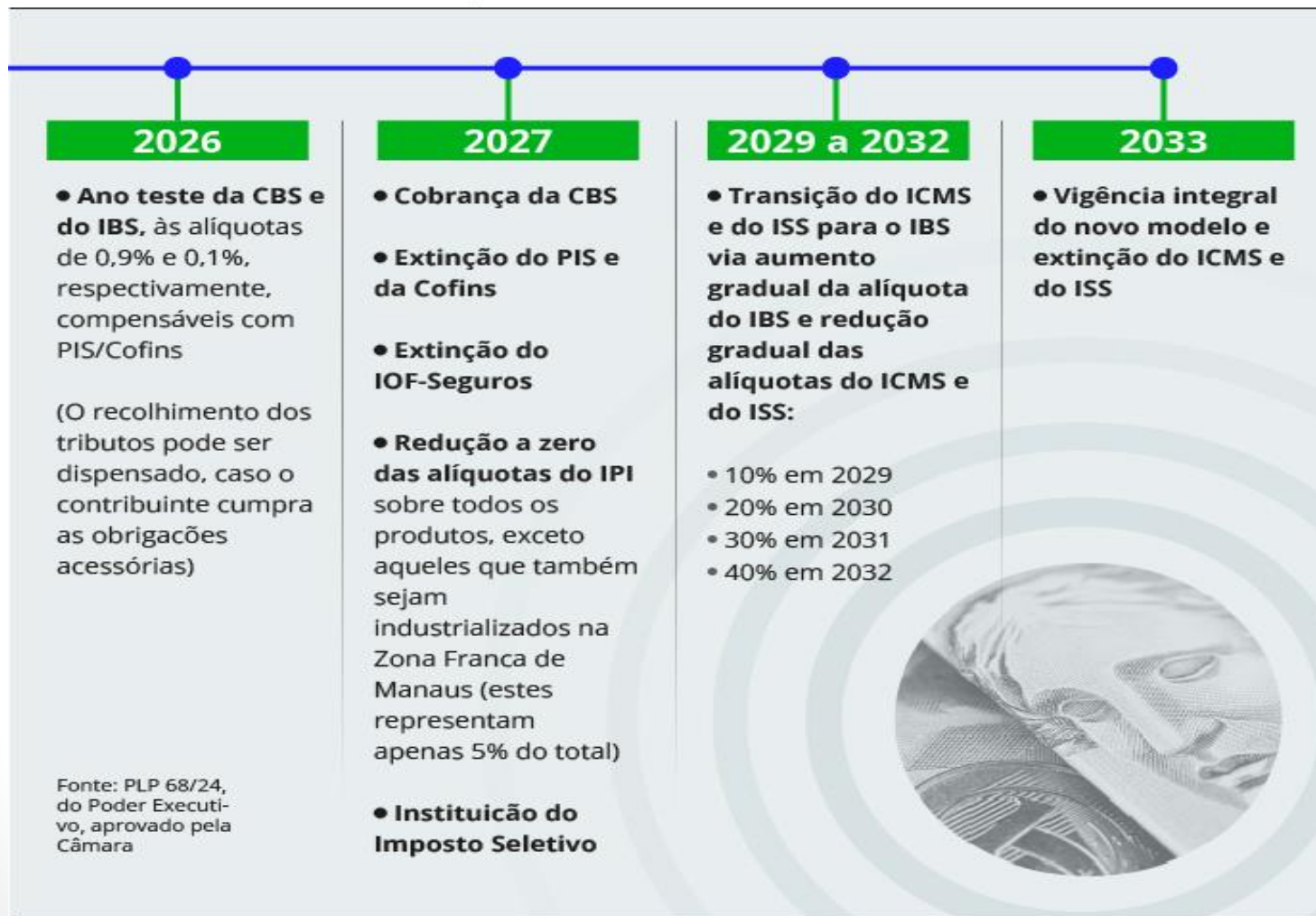
Contribuintes do Simples Nacional, MEI e Regime Monofásico: Para esses regimes, a obrigatoriedade do IBS/CBS/IS está prevista apenas a partir de **2027**, conforme estabelecido no **artigo 348 da LC 214/2025**.

Cronograma da Reforma

- 2025: Definição das regulamentações.
- 2026: Início da transição com alíquotas reduzidas de 0,9% para a CBS e 0,1% para o IBS (teste do sistema).
- 2027: A CBS entra em vigor e substitui PIS e Cofins. O IBS começa sua transição.
- 2029: Início da substituição progressiva do ICMS e ISS pelo IBS, reduzindo suas alíquotas em 10% ao ano.
- 2033: Fim da transição e implementação completa do novo modelo tributário.

Período de Transição

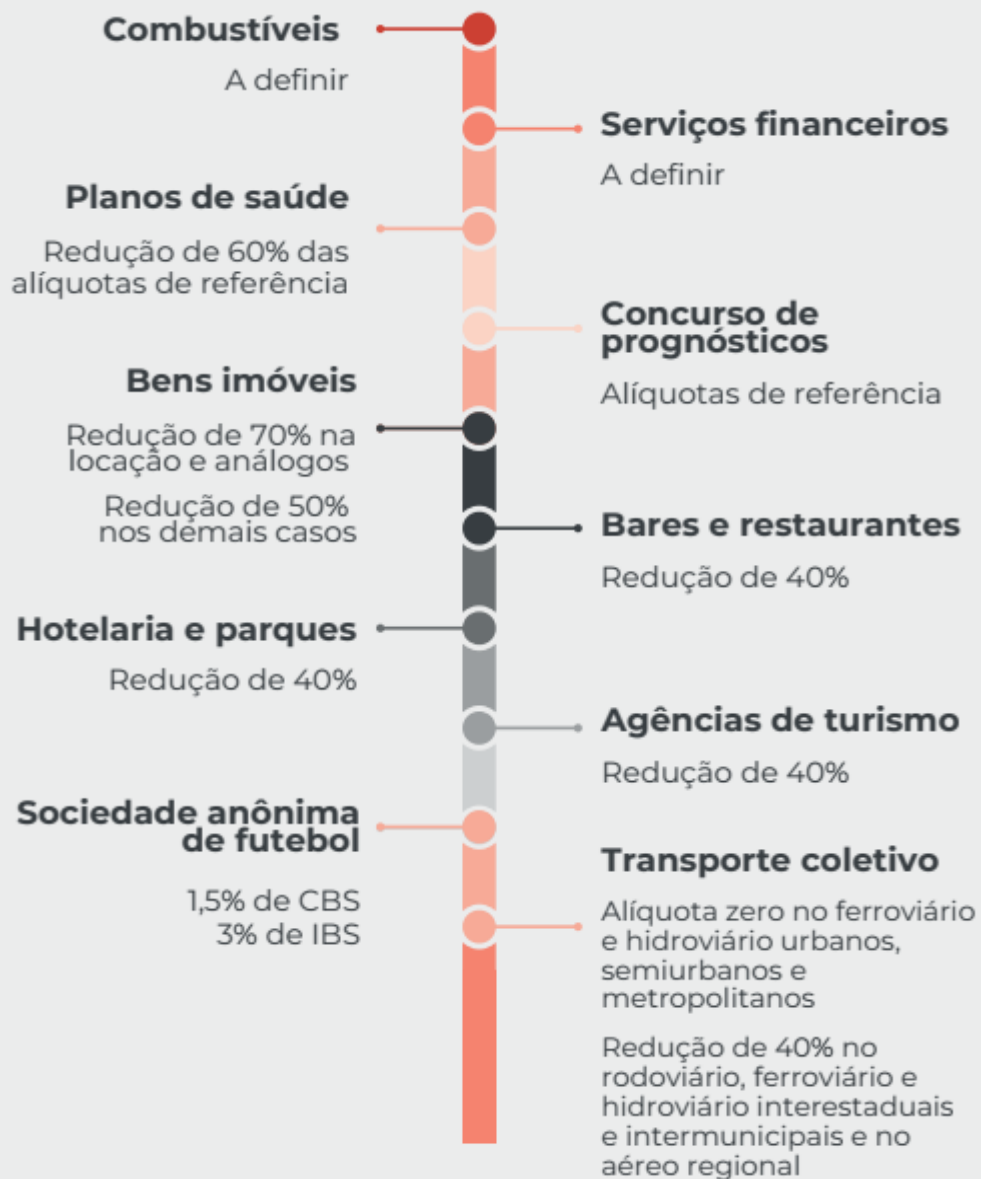
TRANSIÇÃO PARA O NOVO MODELO



Fonte: PLP 68/24, do Poder Executivo, aprovado pela Câmara

Regimes específicos

Os regimes específicos terão alíquota própria:



Base de Cálculo

- Corresponde ao valor da operação (LC 214/25).
- Cobrança 'por fora', evitando tributo sobre tributo.
- Simplifica a apuração e aumenta a transparência.

Base de Cálculo

		da Nota Fiscal Eletrônica		
UB16-10	55/65	Valor da Base de cálculo do IBS e CBS (gIBSCBS/vBC) deve ser igual ao somatório de: (+) vProd (+) vServ (+) vFrete (+) vSeg (+) vOutro (+) vII (-) vDesc (-) vPIS (-) vCOFINS (-) vICMS (-) vICMSUFDest (-) vFCP (-) vFCPUFDest (-) vICMSMono (-) vISSQN (+) vIS Exceção 1: Não subtrair o valor do PIS por Substituição Tributária (PIST/vPIS) quando compor o valor total da NF-e (se indSomaPISST=1);	Obrig	1104

Alíquotas

- Uniformes para todos os bens e serviços.
- CBS: Definidas pela União
- IBS: Definidas por Estados, Municípios e Distrito Federal
- Composição Alíquota total IBS:
 - Soma Alíquota Estadual e Municipal do destino
 - Alíquota do Distrito Federal quando for destino

Na ausência de lei específica que fixe a alíquota, será aplicada a alíquota de referência.

Alíquotas

- Alíquotas previstas para 2026:

- CBS: 0,9%
- IBS Estadual: 0,1%
- IBS Municipal: 0%

UB56-10	55/65	Alíquota da CBS (tag: pCBS) deve ser igual a 0,9% para documento com data de emissão no ano de 2026. Art. 346 da LC 214/2025.	Obrig.	1037
----------------	-------	---	--------	------

UB18-10	55/65	Alíquota do IBS da UF (tag: pIBSUF) deve ser igual a 0,1% para documento com data de emissão no ano de 2026. Art. 343 da LC 214/25.	Obrig.	1026
UB18-20	55/65	Alíquota do IBS da UF (tag: pIBSUF) deve ser igual a: - 0,05% para documento com data de emissão nos anos de 2027 e 2028. Art. 344 da LC 214/25.	Obrig.	1027

Cronograma de Implantação - NFe

Histórico de Alterações / Cronograma

Versão	Histórico de atualizações	Implantação Teste	Implantação Produção
1.01	Inserção de campos de controle e criação de eventos para utilização na apuração do IBS, CBS e IS	01/07/2025	01/10/2025
1.01	Aplicação das Regras de Validação	01/07/2025	01/2026
1.10**	Implantação de novo schema com os campos para apuração do IBS, CBS e IS, com preenchimento opcional, conforme detalhamento do cronograma abaixo.	De 07/07/2025 até 28/07/2025*	06/10/2025
1.10**	Aplicação das regras de validação, conforme detalhamento do cronograma abaixo.	De 07/07/2025 até 11/08/2025*	06/10/2025
1.10	Início da obrigatoriedade da informação dos novos tributos e novos eventos, inclusive notas de crédito/débito, quando for o caso, conforme detalhamento do cronograma abaixo (RV UB12-10).	06/10/2025	06/01/2026
1.10	Implantação dos eventos para utilização na apuração do IBS, CBS e IS.	25/08/2025***	06/10/2025
1.20	Detalhamentos do cronograma, novas regras de validação e ajustes diversos.	08/09/2025	06/10/2025
1.30	Entrada do schema, das Regras de Validação e dos Eventos, com exceção das Regras de Validação listadas no item a seguir.	Até 29/10/2025	10/11/2025
1.30	Entrada das seguintes Regras de Validação: B10a-10, B10a-20, B10a-30, B10a-40, B10a-50, B25-110, B25-120, I05k-10, I05k-20, UB112-10, UB112-20, UB112-30, UB116-10, UB116-20, UB116-30, UB120-10, UB120-20, UB122-10, UB123-10, UB123-20, UB125-10, UB126-10, UB127-10, UB127-20, UB129-10, UB130-10, UB131-10, UB131-20, UB131-30, UB131-40, UB131-50, UB132-10, UB133-10, W59f-10, W59g-10	Até 24/11/2025	02/02/2026
1.30	Início da obrigatoriedade da informação dos novos tributos (RV UB12-10)	Implementação futura	05/01/2026

* Implantação em homologação pode variar por UF neste período.

** As regras de validação serão aplicadas exclusivamente nos documentos fiscais que contenham o preenchimento dos campos referentes ao Imposto sobre Bens e Serviços (IBS), à Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS) e ao Imposto Seletivo (IS). Isso significa que, se esses campos não estiverem preenchidos, as validações específicas para o IBS, CBS e IS não serão executadas.

** A validade jurídica das informações dos novos tributos se dará conforme os prazos estabelecidos na legislação, independentemente de já estarem preenchidos.

Cronograma de Implantação - NFe

Detalhamento do Cronograma

Datas para CRT 3=Regime Normal:

	Homologação	Produção
Julho/2025	Preenchimento dos campos IBS/CBS é facultativo. Se preenchidos, as RV serão aplicadas.	Campos do IBS/CBS ainda não implantados. Caso informados, ocasionará erro de schema.
Outubro/2025	Preenchimento dos campos IBS/CBS é facultativo. Se preenchidos, as RV serão aplicadas.	Preenchimento dos campos IBS/CBS é facultativo. Se preenchidos, as RV serão aplicadas. Sem valor jurídico para os novos tributos.
Janeiro/2026	Preenchimento dos campos IBS/CBS é facultativo. Se preenchidos, as RV serão aplicadas.	Preenchimento dos campos IBS/CBS passa a ser obrigatório conforme legislação. Para as NF-e e NFC-e com IBS/CBS as RV serão aplicadas. Com valor jurídico para os novos tributos a partir de 01/01/2026.

As orientações para CRT=1-Simples Nacional, CRT=2-Simples Nacional-Excesso de Sublimite, CRT=4-MEI e Tributação Monofásica serão publicadas em NT futura, tendo em vista que a tributação do IBS/CBS/IS para estes contribuintes ocorre somente a partir de 2027, conforme disposto no Art. 348 da LC 214/25.

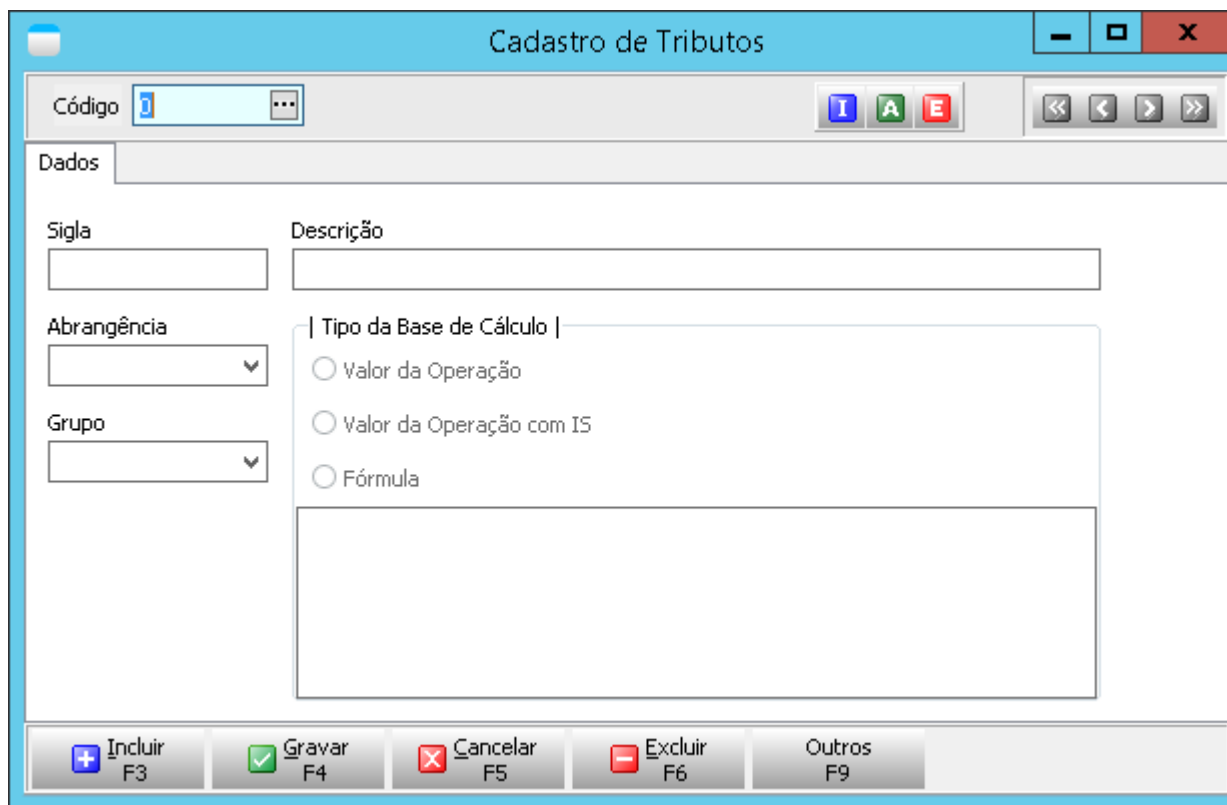
Sistema Comercial Tek-System

- Cadastro simplificado regra operação fiscal.
- Adequação das regras de cálculo.
- Atualização de CST e Classificação Tributária.
- Controle de transição entre tributos extintos e novos.
- Emissão de NFe, NFCe e NFS adaptada ao novo modelo.
- Integração com os órgãos de fiscalização.
- Versão 105.02 = Disponível para Teste e transmissão
- Versão 105.04 = Disponível importação xml compra

Configuração no sistema

Cadastro de Tributos

Menu: Cadastro\Tributação\Reforma Tributária\Cadastro de Tributos



Cadastro de Tributos

Código [] ...

I A E

« < > »

Dados

Sigla []

Descrição []

Abrangência []

Grupo []

Tipo da Base de Cálculo |

☐ Valor da Operação

☐ Valor da Operação com IS

☐ Fórmula

[]

+ Incluir F3

✓ Gravar F4

✗ Cancelar F5

- Excluir F6

Outros F9

Configuração no sistema

Cadastro Classificação Tributária IBS/CBS

Menu: Cadastro\Tributação\Reforma Tributária\Classificação Tributária do IBS/CBS

Classificação Tributária do IBS/CBS

Código []

I A E

« < > »

Dados

Código

Descrição

| Descrição Completa |

+ Incluir F3 ✓ Gravar F4 ✗ Cancelar F5 - Excluir F6 Outros F9

Configuração no sistema

Cadastro do CST para IBS/CBS

Menu: Cadastro\Tributação\Reforma Tributária\CST do IBS/CBS

The screenshot shows a software window titled "Cadastro do CST para IBS/CBS". At the top, there is a header bar with a blue gradient and standard window controls (minimize, maximize, close). Below the header, there is a toolbar with icons for "I" (Incluir), "A" (Gravar), and "E" (Excluir), along with navigation arrows. The main area of the window is divided into two sections: "Dados" and "CST". The "Dados" section contains a text box for "Código" with a dropdown arrow and a "..." button. The "CST" section contains a text box for "CST" and a larger text box for "Descrição". At the bottom of the window, there is a footer bar with five buttons: "Incluir F3" (with a plus icon), "Gravar F4" (with a checkmark icon), "Cancelar F5" (with a red X icon), "Excluir F6" (with a minus icon), and "Outros F9".

Configuração no sistema

Cadastro Operações Fiscais

Menu: Cadastro\Tributação\Reforma Tributária\Operação Fiscal

Cadastro das Operações Fiscais

Código [] [I] [A] [E] [Navigation Buttons]

Dados

Descrição []

| Classificação Tributária |

[] [] []

| CST do IBS/CBS |

[] []

| Tributos |

▼ Código	Sigla	Grupo	Abrangência	Alíquota	Diferimento	Red. Alíquota

[+ Incluir F3] [✓ Gravar F4] [✗ Cancelar F5] [- Excluir F6] [Outros F9]

Configuração no sistema

Cadastro Regras de Operação Fiscal

Menu: Cadastro\Tributação\Reforma Tributária\Regra da Operação Fiscal

Regras da Operação Fiscal

Código []

Dados

Vigência [11] [15]

Operação Fiscal []

| Regras |

Tipo Documento

☐ Todos ☐ NF-e ☐ NFC-e ☐ CT-e ☐ NFS-e

Origem Item []

Transação []

NCM []

Tributação Especial []

+ Incluir F3 ✓ Gravar F4 ✗ Cancelar F5 - Excluir F6 Outros F9

Configuração no sistema

Emissão NFe

Menu: *Faturamento\Notas Fiscais\Emissão de Nota Fiscal*

Emissão de Notas Fiscais

Modelo/Série/SubSérie: 55 86 Emissão: 25/11/2025 19:17:38 Saída: 25/11/2025 19:17:38 Transportador: 0 Placa/UF: CFOP: 0

Seq.	Código	Descrição	Cor	Descrição	Grade	Und.	Qtde	Preço Unit.	Total
1	10029	PRODUTO 10029	6 PRETO		-	UND	10,00	31,41	314,10

Código	Tributo	Base Cálculo	Aliquota	% Difer.	Valor Difer.	% Cred. Aliq.	Valor Devolvido	Aliq. Efetiva	Valor
1	IBS-UF	250,84	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25
2	IBS-MUN	250,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	CBS	250,84	0,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,26

Código	Tributo	Total BC	Total Tributo	Total Difer.	Total Devolvido
1	IBS-UF	250,84	0,25	0,00	0,00
2	IBS-MUN	250,84	0,00	0,00	0,00
3	CBS	250,84	2,26	0,00	0,00

Principal/Digitação da NF | Outros/Totalizadores | Tributos - Reforma Tributária | Observação/Exportação/Orgãos públicos/Download XML/etc. | Forma Pagto/Parcelamento | DF Referenciado | Dados de Ag

☒ Transmissão da NF-e ☐ Transmitir Após Gravação

F3 Gerar F4 Previsão F5 Cancelar

Configuração no sistema

Emissão NFCe

Menu: *Faturamento\Notas Fiscais\NFCe - Emissão de Nota Fiscal*

Código	Preço
(F1 - Altera Formato de Entrada)	R\$ 0,00



-  F2 - ITENS
-  F3 - ATUALIZAR TRIBUTOS
-  F4 - CANCELAR ITEM
-  F5 - PAGAMENTO
-  F6 - CANCELAR
-  F7 - CLIENTE
-  F8 - VENDEDOR
-  F9 - PEDIDOS
-  F12 - RECEBIMENTO
-  F11 - ATUALIZA PREÇO ITEM

CAIXA LIVRE

17:42 25 / 11 / 2025
UBA, MG

 Usuário
A



Configuração no sistema

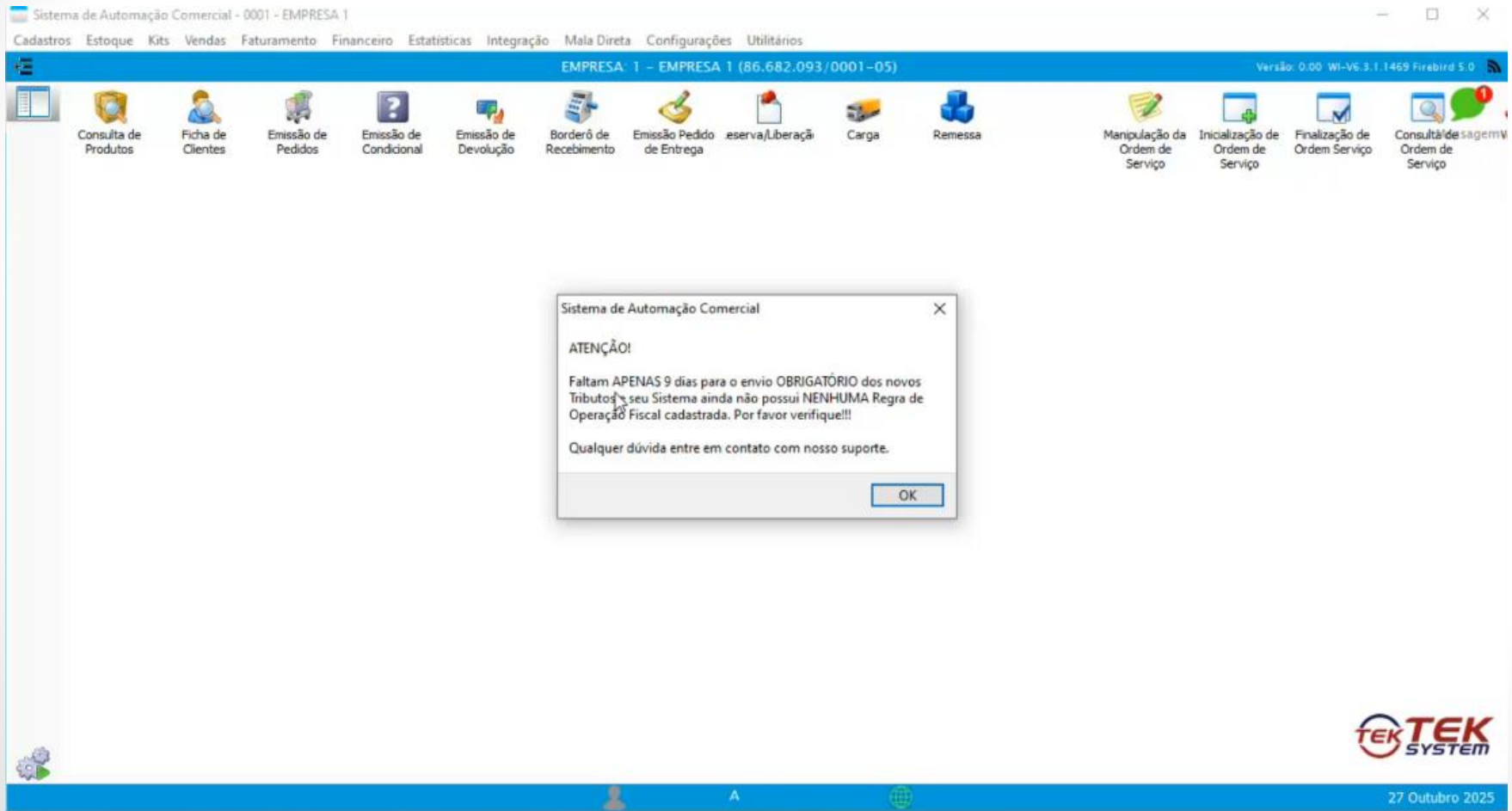
Exemplo XML

Visualização de XML de DFe

```
</IPI>
▼ <PIS>
  ▼ <PISAliq>
    <CST>01</CST>
    <vBC>811.00</vBC>
    <pPIS>1.6500</pPIS>
    <vPIS>13.38</vPIS>
  </PISAliq>
</PIS>
▼ <COFINS>
  ▼ <COFINSAliq>
    <CST>01</CST>
    <vBC>811.00</vBC>
    <pCOFINS>7.6000</pCOFINS>
    <vCOFINS>61.64</vCOFINS>
  </COFINSAliq>
</COFINS>
▼ <IBSCBS>
  <CST>000</CST>
  <cClassTrib>000001</cClassTrib>
  ▼ <gIBSCBS>
    <vBC>735.98</vBC>
    ▼ <gIBSUF>
      <pIBSUF>0.1000</pIBSUF>
      <vIBSUF>0.74</vIBSUF>
    </gIBSUF>
    ▼ <gIBSMun>
      <pIBSMun>0.0000</pIBSMun>
      <vIBSMun>0.00</vIBSMun>
    </gIBSMun>
    ▼ <gCBS>
      <pCBS>0.9000</pCBS>
      <vCBS>6.62</vCBS>
    </gCBS>
  </gIBSCBS>
</IBSCBS>
</imposto>
<infAdProd>Ref.:26696</infAdProd>
<vItem>743.34</vItem>
</det>
▼ <total>
  ▼ <ICMSTot>
```

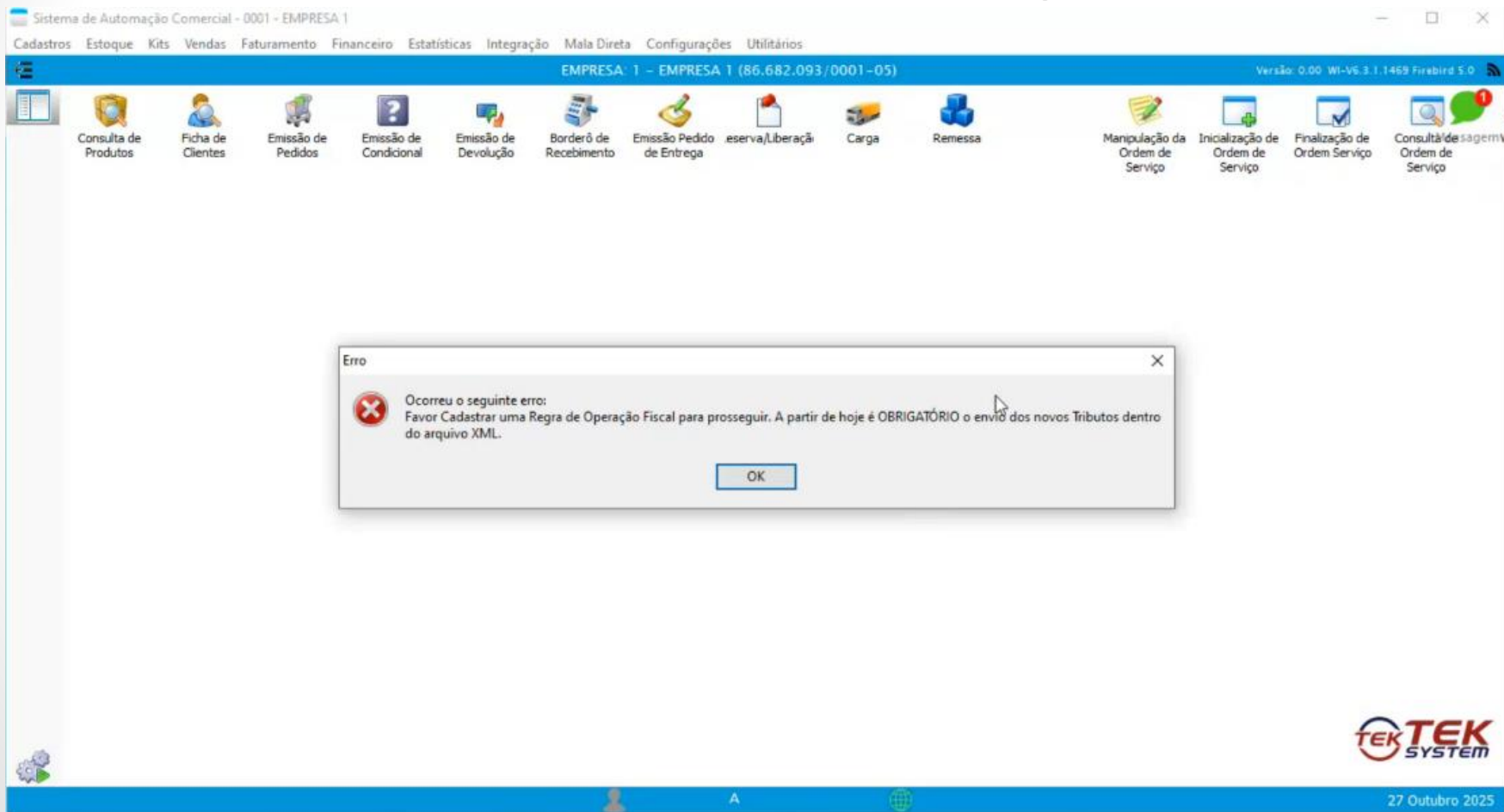
Configuração no sistema

Mensagem de aviso 10 dias antes data limite
cadastro novos Tributos



Configuração no sistema

Após dia 05/01/2026 sistema Regra Operação Fiscal novos tributos é obrigatória



Conclusão e Ações Imediatas

- Manter Sistema Atualizado ultima versão
- Monitorar regulamentações complementares.
- Planejar o ajuste do sistema e equipes fiscais.
- Simular cenários de impactos financeiros e operacionais.
- Treinar equipes internas para o novo modelo.
- Manter alinhamento com a contabilidade e o fiscal.

Referências e Materiais de Apoio

- www.reformatributaria.com
- www.marizadvogados.com.br
- www.contabeis.com.br
- www.camara.leg.br
- www.nfe.fazenda.gov.br
- www.gov.br/reformatributaria
- dfe-portal.svrs.rs.gov.br

Fim

Daniel Sabino
Consultor Externo