



**XV** CONVENÇÃO



DE CONTABILIDADE  
DE MINAS GERAIS

**4 A 6 DE JUNHO DE 2025**

**Reforma Tributária: os  
novos caminhos da  
tributação no Brasil**

FAZENDO A CONTA DE UM  
**FUTURO COM INOVAÇÃO E**  
SUSTENTABILIDADE

**Mário José Dehon São Thiago Santiago**

Superintendente da Receita Federal do Brasil em Minas Gerais





## Administração Tributária 3.0: a transformação digital, OCDE

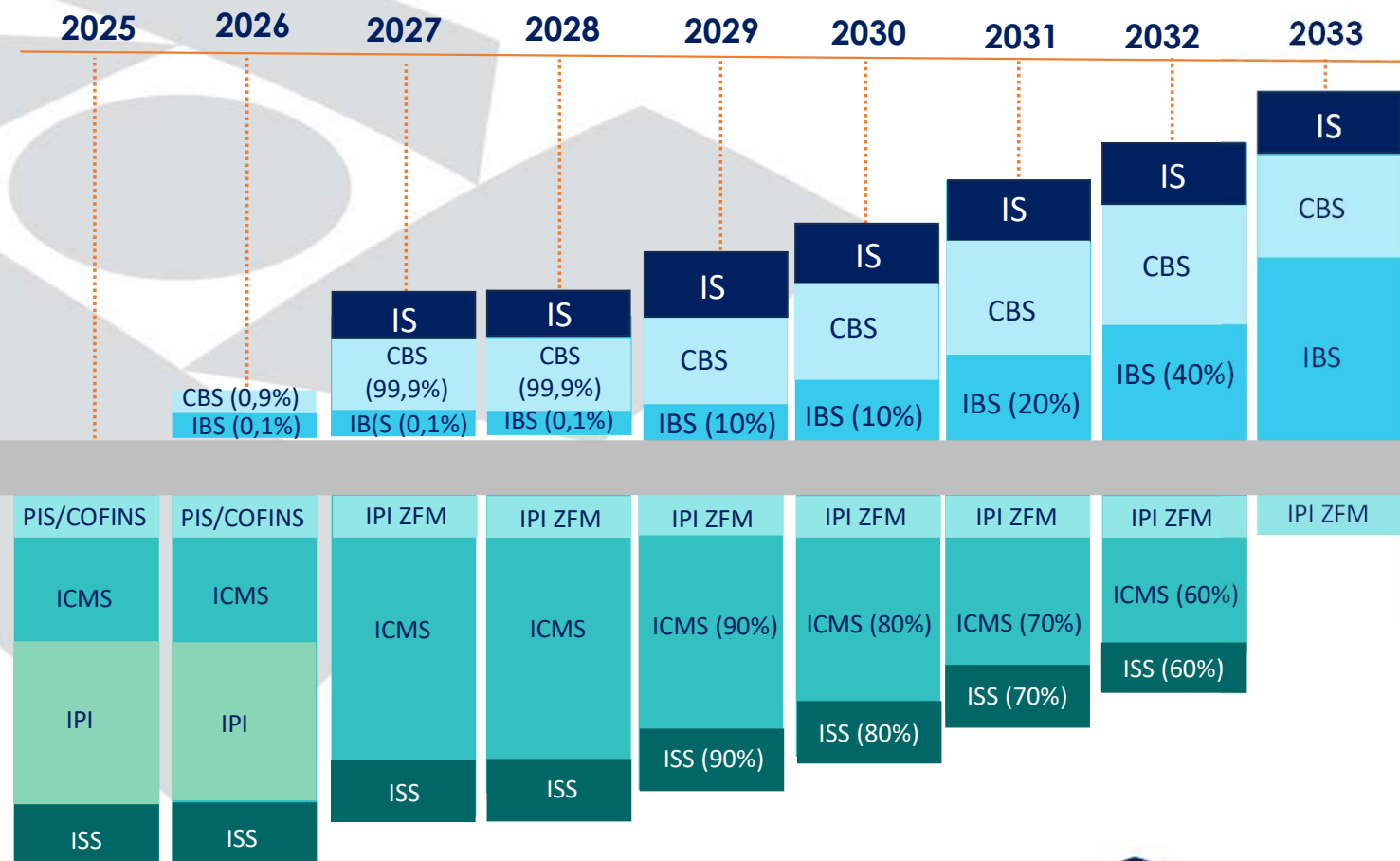
### TRIBUTAÇÃO INCORPORADA AOS SISTEMAS NATURAIS DO CONTRIBUINTE:

- A adaptação do processo tributário para se adequar aos sistemas naturais do contribuinte facilitará a conformidade por desenho e “impostos simplesmente ocorrerão”.



## REGRAS DE TRANSIÇÃO

Implementação Gradual entre 2026 e 2033, garantindo adaptação dos contribuintes.



Foi dispensado o recolhimento da alíquota teste de IBS e CBS em 2026, para os contribuintes que cumprirem as obrigações acessórias, nos termos da legislação.





**32  
Projetos**

**14 Frentes  
Serpro  
exclusivas RTC**



**8  
Coordenações-  
gerais**

**Mais de 100  
servidores  
RFB diretamente  
envolvidos**



# Objetivos

A faint, light green outline map of Brazil is positioned in the background on the left side of the slide. It shows the country's borders with neighboring countries and its internal state boundaries.

✈️ Criação de um ecossistema único,  
de alta disponibilidade,  
rastreadabilidade, escalabilidade  
e flexibilidade

✈️ Público-alvo  
Receita Federal, Contribuinte  
e Consumidor Final

✈️ Tributos Federais  
CBS e IS

✈️ Trabalho  
Colaborativo



DESAFIOS

## Prazo

Não é negociável

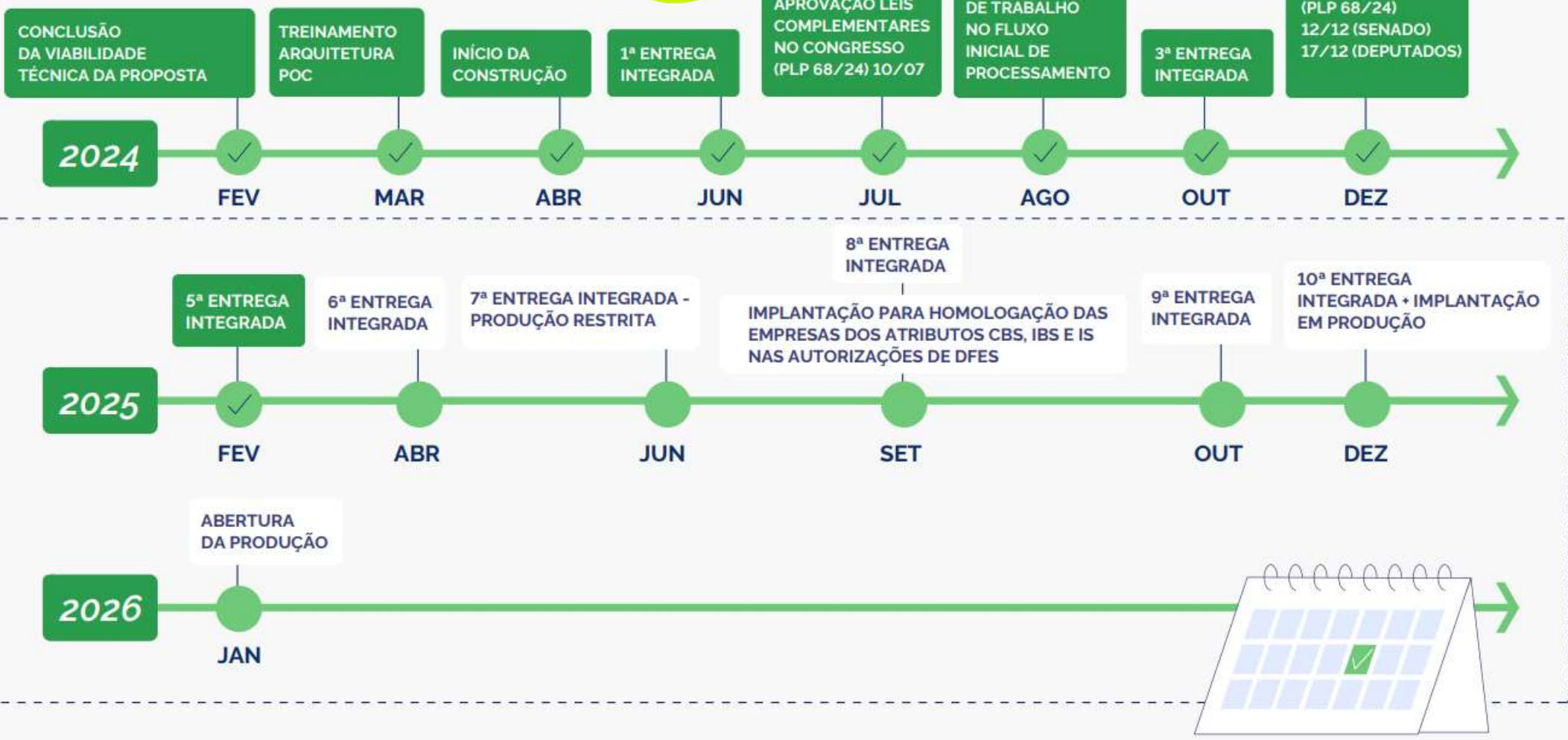






DESAFIOS

# Prazo > Cronograma





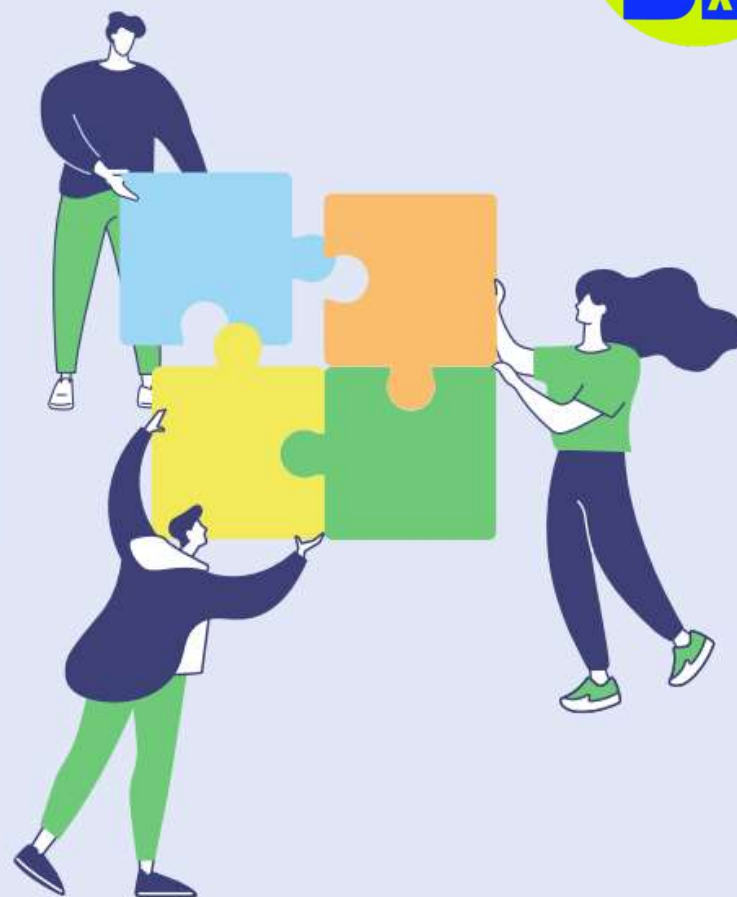
DESAFIOS

## Incertezas



**Legislação  
ainda não está  
concluída**

**Vários entes  
envolvidos**



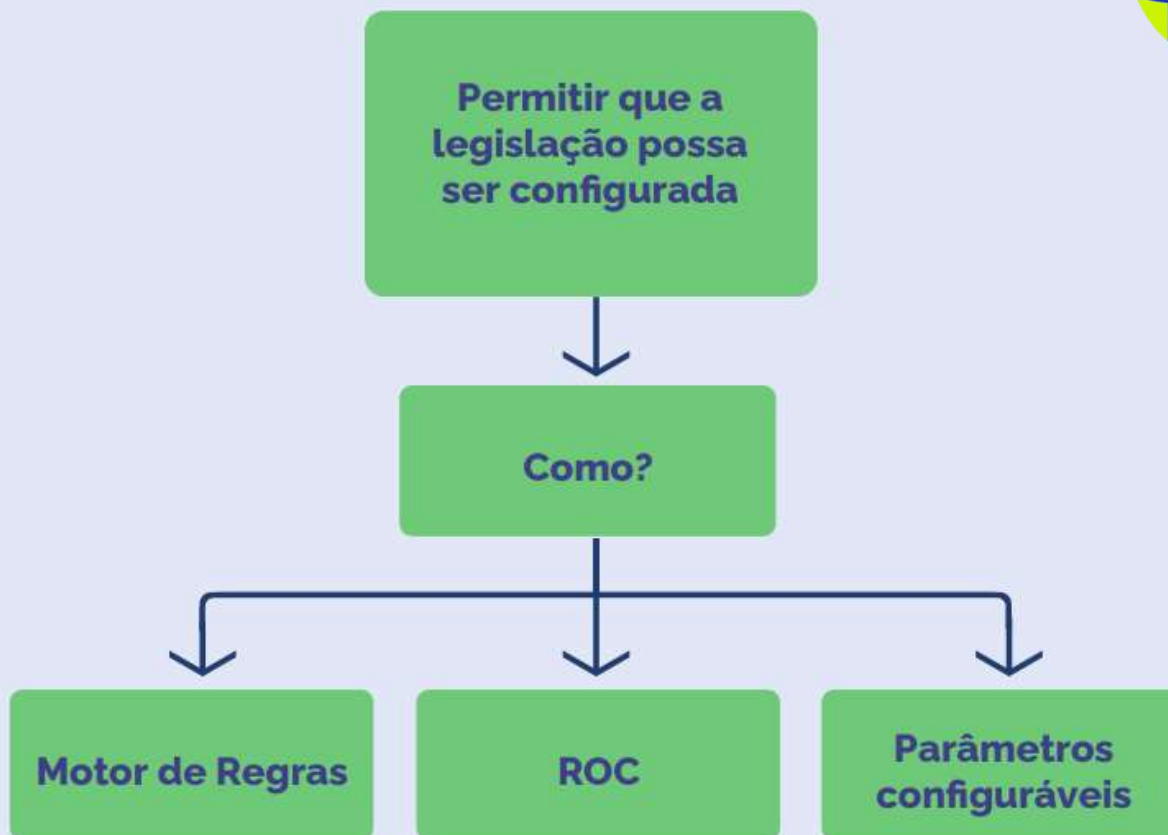


DESAFIOS

## Incertezas



**Flexibilidade**





DESAFIOS

# Volumetria



**240 bilhões de  
operações de  
consumo por ano**

**DFe**

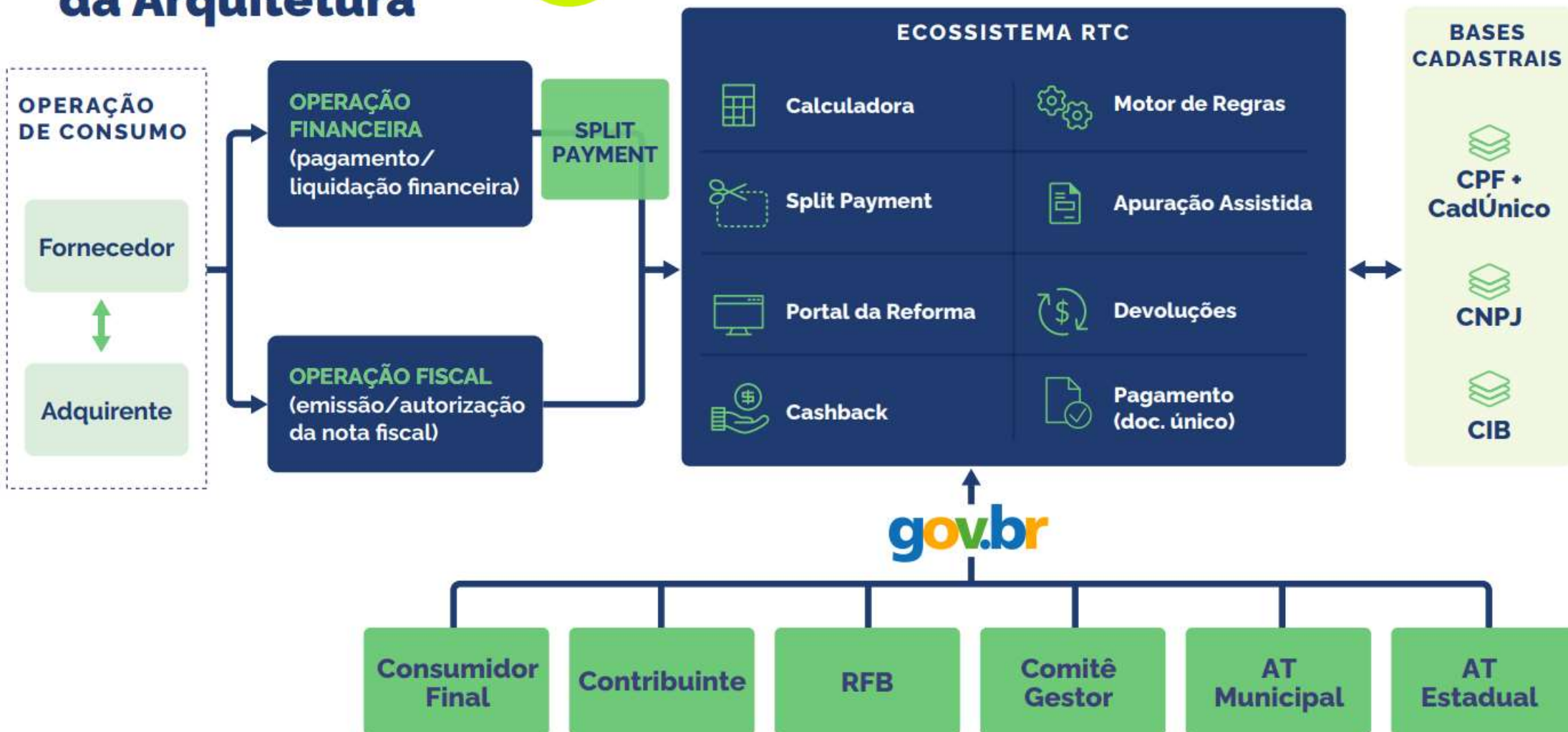
**Novos fatos  
geradores**

**Maior sistema  
do Serpro em  
volumetria**

**9 petabytes  
anuais de dados  
transacionais**

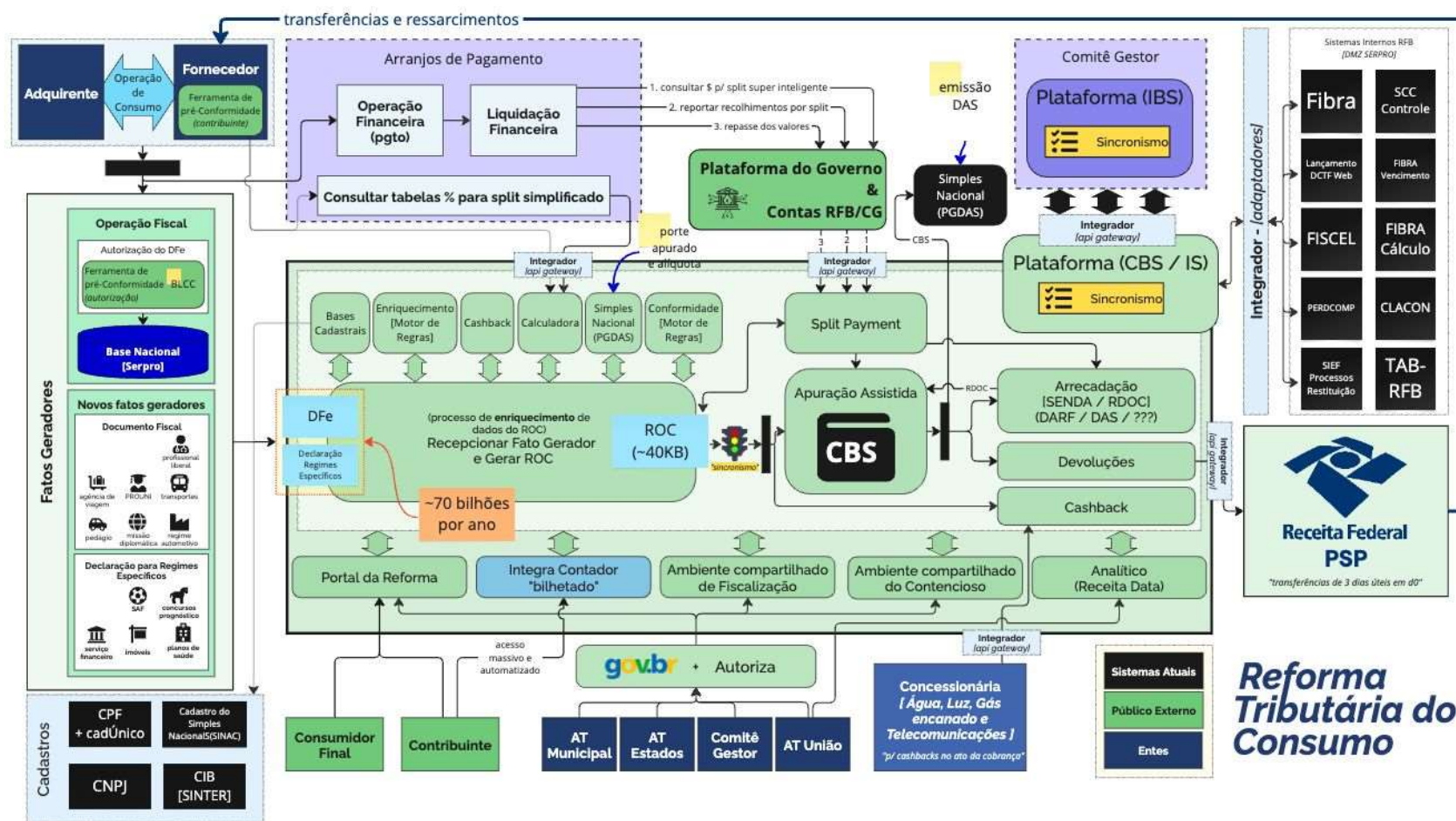


# Visão Geral da Arquitetura



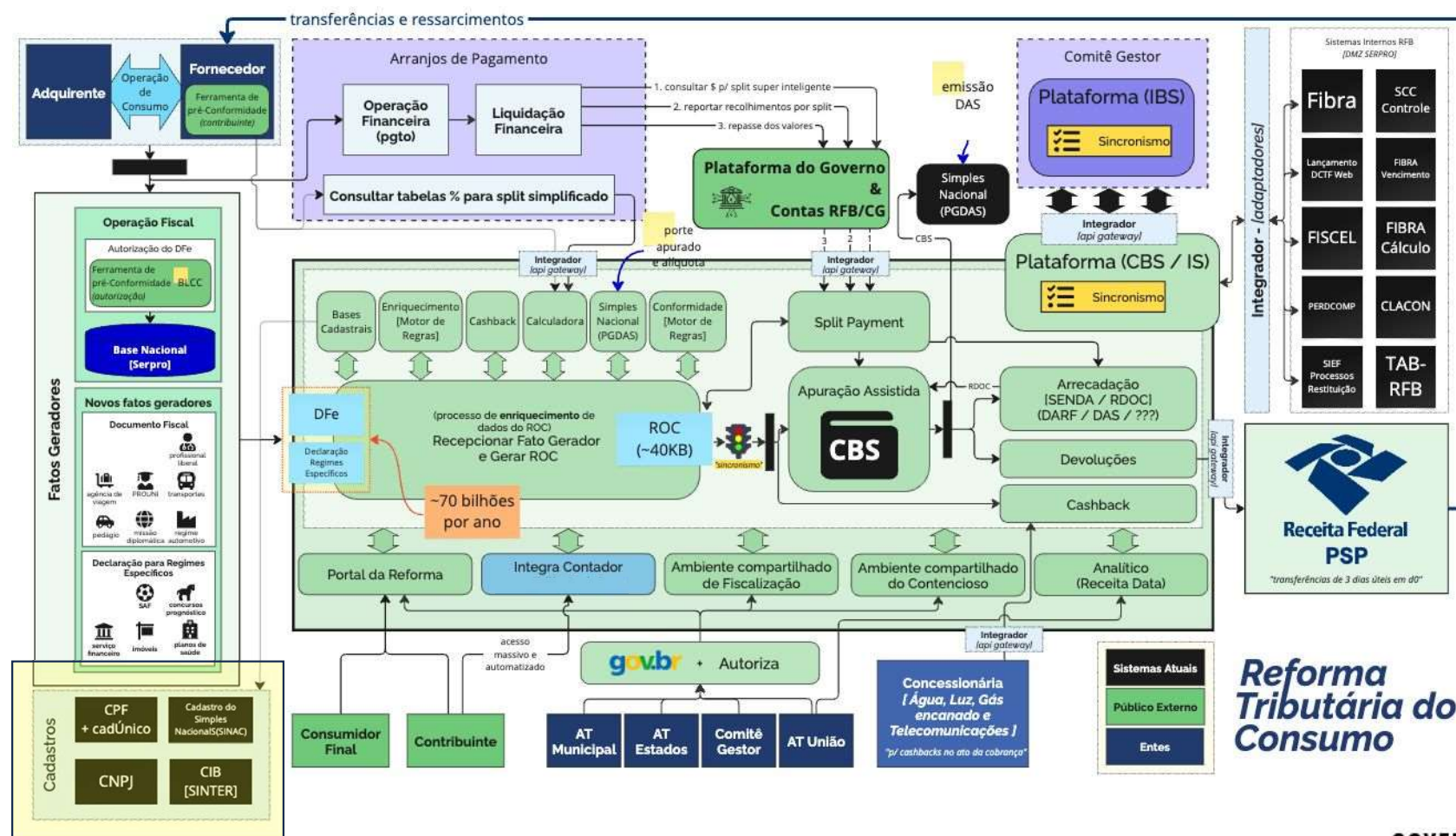


# Modelo Operacional – Visão atual





# Modelo Operacional – Visão atual



MINISTÉRIO DA FAZENDA







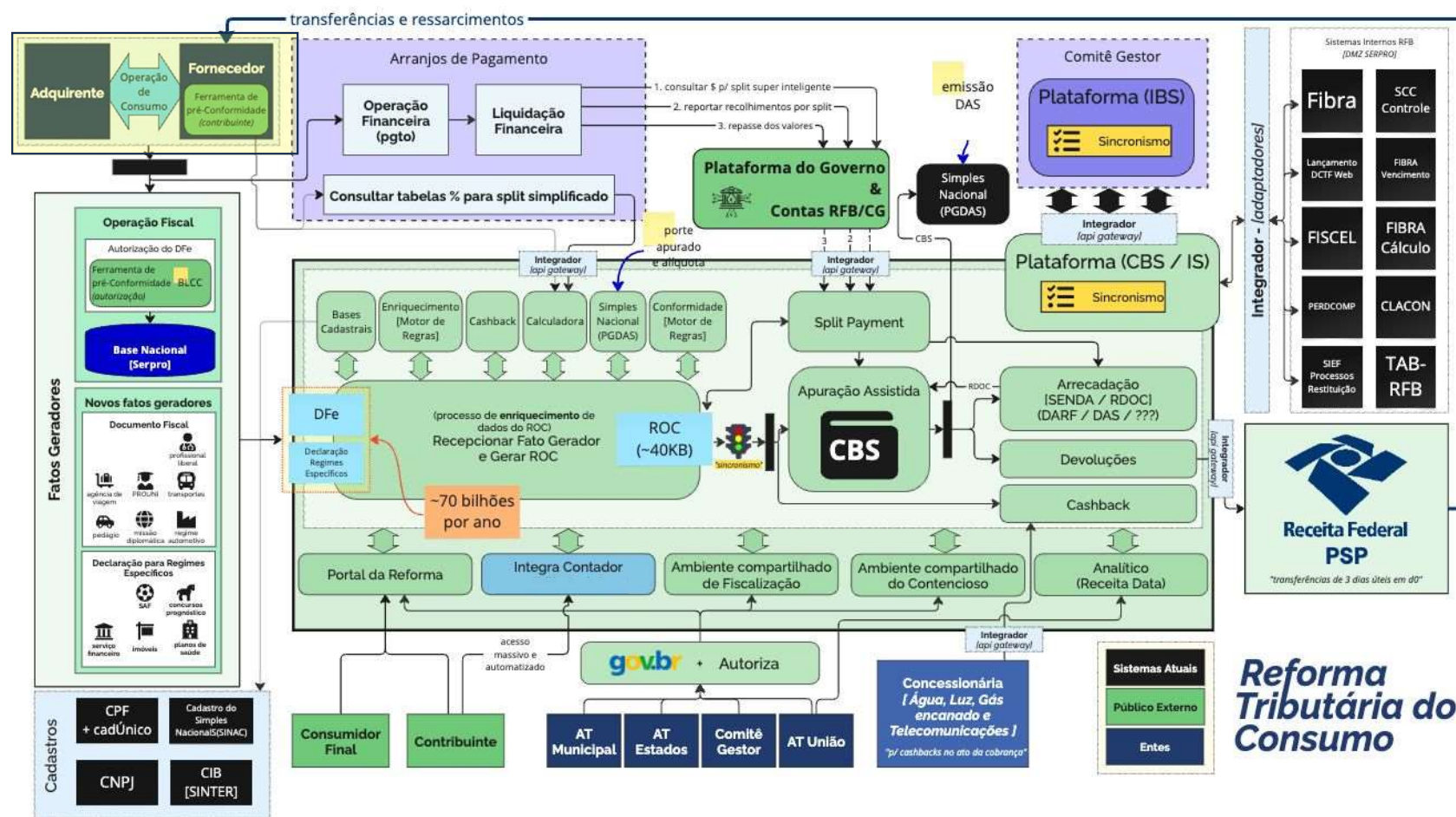
**Cadastro com identificação única para contribuintes de CBS e IBS:**

- Cadastro de Pessoas Físicas (CPF)
- Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ)
- Cadastro Imobiliário Brasileiro (CIB)





# Modelo Operacional – Visão atual



MINISTÉRIO DA FAZENDA





LC 214/2025  
DECLARAÇÃO VIA DOCUMENTO FISCAL: REDUÇÃO DE OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS



**Art. 44. O sujeito passivo do IBS e da CBS, (...) deverá emitir documento fiscal eletrônico.**

**§ 1º (...) possuem caráter declaratório e constituem confissão do valor devido de IBS e de CBS consignados no documento fiscal.**



**MHF1**

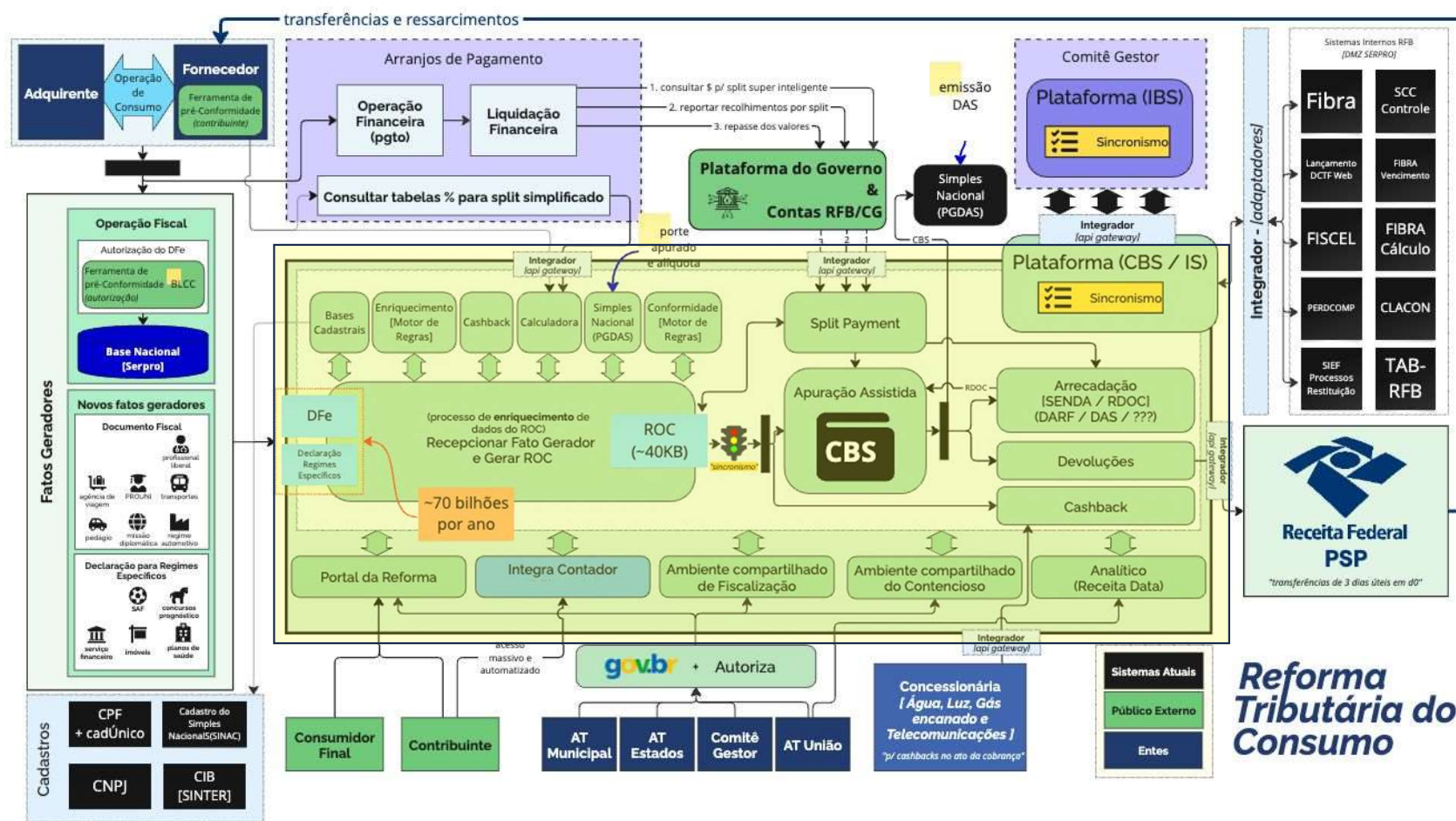
A redução das obrigações acessórias reduz a complexidade do sistema e o incentivo ao litígio, especialmente nos elos intermediários das cadeias de produção.

Naturalmente, existe a possibilidade de ajustes no momento da apuração de débitos e créditos, que será realizada de forma assistida, como veremos adiante

Marcos Hubner Flores; 2024-09-17T12:24:42.001



# Modelo Operacional – Visão atual





# Pilares



**ROC**

**Motor de  
Regras**

**Núvem  
Soberana**

**Sincronismo**

**Testes**

**Portal da  
Reforma**

**Integração com  
o Mercado**

**Conformidade**





# Calculadora Open Tax

hom-calculadora-api-rtccalc.np.estaleiro.serpro.gov.br/simulador-calculo



Governo do  
Brasil

Acesso à Informação



Entrar com gov.br

Tributos sobre Consumo

Portal Nacional de Tributação sobre Bens e Serviços

O que você procura?



Simulador de Cálculo na Operação de Consumo

Opções

☒ NCM ☐ NBS

Momento de Ocorrência do Fato Gerador

01/01/2023



UF



Município



NCM

Descrição do NCM

NBS

Descrição do NBS

Valor da Operação

200,00

Quantidade

Unidade

CBS e IBS

CST (Código da Situação Tributária)



cClassTrib (Código da Classificação Tributária)



Imposto Seletivo

CST (Código da Situação Tributária)



cClassTrib (Código da Classificação Tributária)



Calcular





## Documentos Fiscais Eletrônicos e Declarações

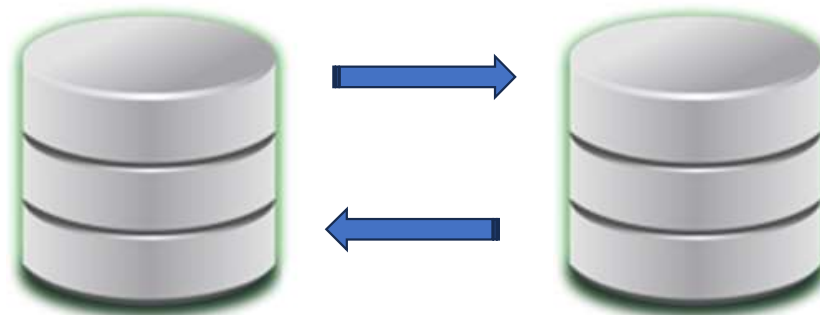


### Novos documentos fiscais e declarações:

- Instituições Financeiras
- Planos de Saúde
- Seguros
- SAF – Sociedade Anônima de Futebol
- Contas de Água
- ProUni
- Imóveis

### Repositórios Sincronizados:

CBS (Receita Federal)



IBS (Comitê Gestor do IBS)



MINISTÉRIO DA  
FAZENDA





PILARES  
**ROC**



 **NF-e**

 **BP-e**

 **NFS-e**

 **NFCom**

 **CT-e**

 **Duimp**

 **NFC-e**

 **Demais**

 **NF3-e**



  
**Registro de  
Operação de  
Consumo**



### O que é?

- ✓ Registro da OC
- ✓ Representação digital do FG
- ✓ Conjunto dos dados significativos da OC
- ✓ Agregador de Dados

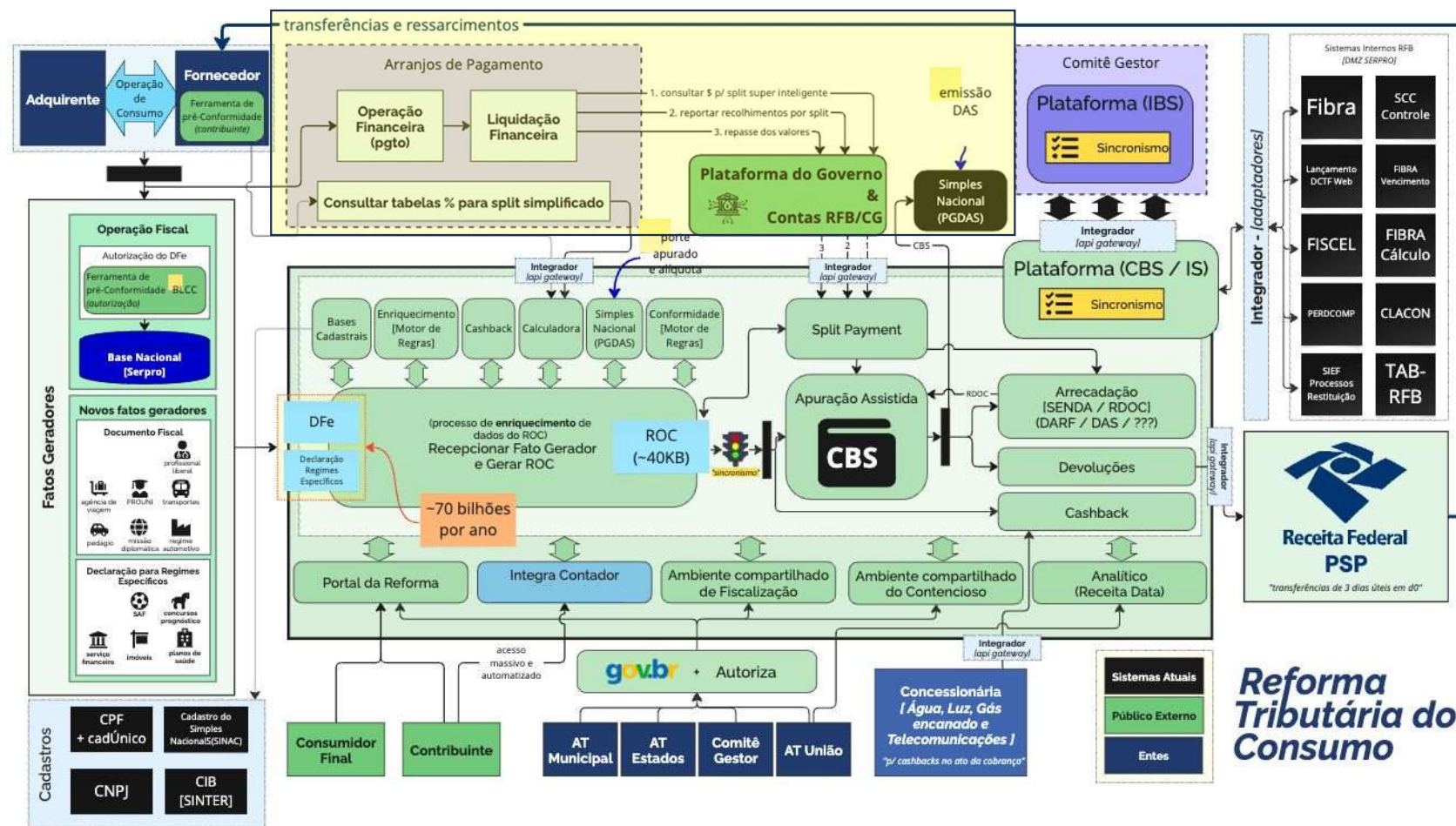


### O que não é?

- ✗ Obrigação Acessória
- ✗ Documento Fiscal
- ✗ Documento de Arrecadação
- ✗ Resumo da Operação de Consumo



# Modelo Operacional – Visão atual



MINISTÉRIO DA FAZENDA





## Portal do Contribuinte - Apuração da CBS



### Operações de Crédito

[+ Documento Fiscal](#)

Período

JAN/1900

Total de Créditos: ⓘ

R\$ 1.000.000,00

Total de Créditos Ativados: ⓘ

R\$ 1.000.000,00

Total de Créditos Não Ativados: ⓘ

R\$ 1.000.000,00

#### Operações



<input type="checkbox"/>	Data	Documento Fiscal	Situação	Total de Crédito	Créditos Não Ativados	Ações
2 Item Selecionado						Pagar
<input type="checkbox"/>	01/01/1900 23:59:59	Lorem ipsum dolor	✓ Ativado	R\$ 1.000.000,00	-	
<input checked="" type="checkbox"/>	01/01/1900 23:59:59	Lorem ipsum dolor	⚠ Parcial	R\$ 1.000.000,00	R\$ 500.000,00	
<input checked="" type="checkbox"/>	01/01/1900 23:59:59	Lorem ipsum dolor	✗ Não Ativado	R\$ 1.000.000,00	R\$ 1.000.000,00	





## Art. 156-A § 5º

II - ... o aproveitamento do crédito ficará condicionado à verificação do efetivo recolhimento ..., desde que:

- a) o adquirente possa efetuar o recolhimento do imposto incidente nas suas aquisições ...; ou
- b) o recolhimento do imposto ocorra na liquidação financeira da operação;



**MHF1**

Redução de Litígios:

O crédito deixará de ser escritural e passará a ser financeiro:

Havendo o recolhimento do tributo há crédito. Não havendo o recolhimento do tributo não há crédito.

Deixaremos para traz o emaranhado de créditos presumidos, subvenções, isenções, alíquotas diferenciadas, créditos prêmio, notas frias e incentivos a litigância protelatória.

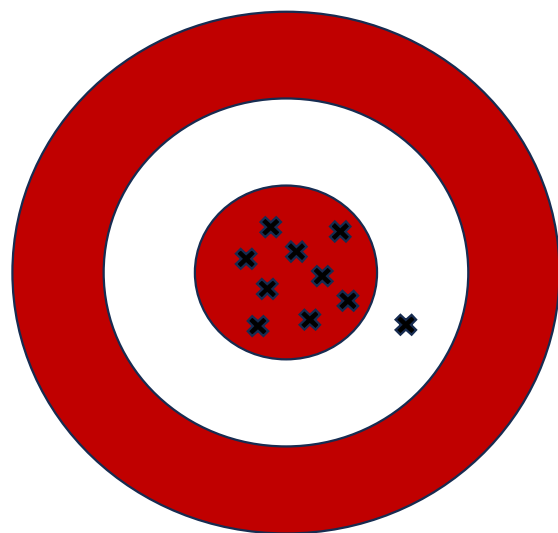
O contribuinte poderá litigar, porém só haverá crédito para o comprador se o tributo for recolhido, independente da forma que o contribuinte escriturou o tributo e independente de haver ou não litígio sobre o tributo.

Marcos Hubner Flores; 2024-09-17T12:12:39.398

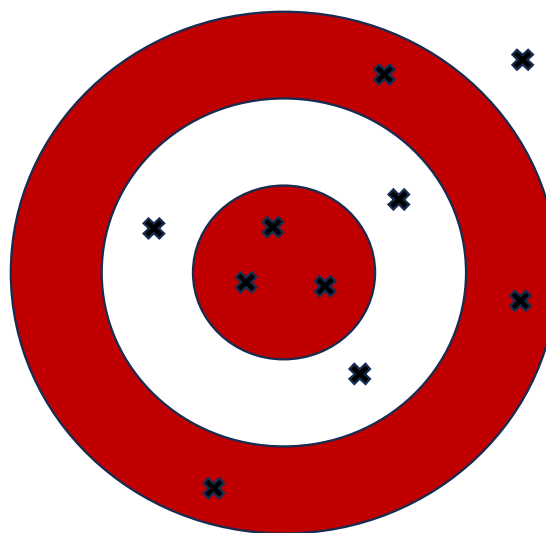


## REDUÇÃO DE ALÍQUOTA PARA PRODUTOS SELECIONADOS OU CASHBACK?

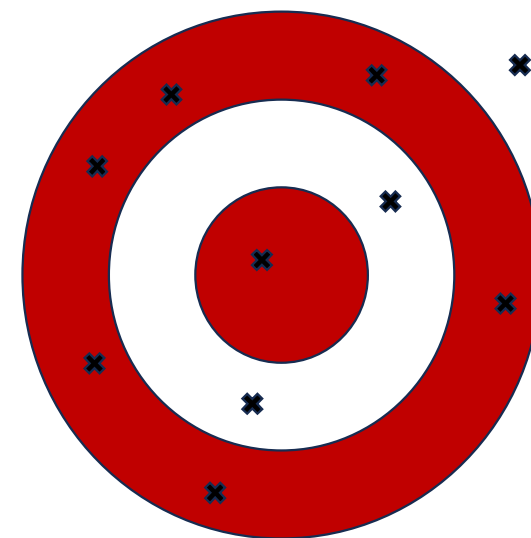
*Cashback*



Diferenciações  
para itens básicos  
(melhor hipótese)



Diferenciações  
amplas





**MHF1**

Cashback é a política pública de maior efetividade em desoneração de quem realmente necessita.

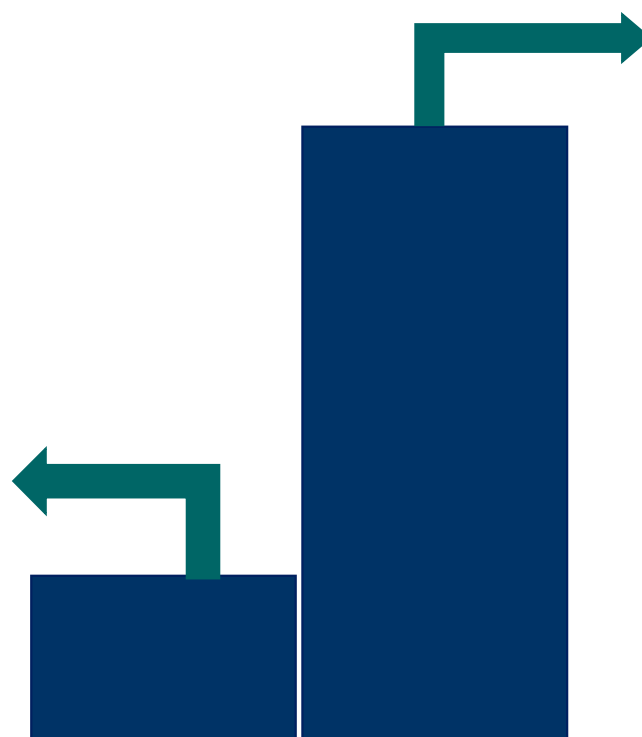
A criação de alíquotas diferenciadas por produto ou segmento econômico é pouco focalizada e beneficia majoritariamente quem não necessita do benefício.

Marcos Hubner Flores; 2024-09-17T12:42:09.929



## REDUÇÃO DE ALÍQUOTA PARA PRODUTOS SELECIONADOS OU CASHBACK?

Apenas 13% da redução do ICMS sobre itens da cesta básica são repassados para os preços.



87% da redução do ICMS ficam com a cadeia produtiva, sem repasse ao consumidor final.

[Alíquota única na tributação sobre o consumo \(fgv.br\)](http://fgv.br)

Leonel Cesarino Pessoa - coordenador



**MHF1**

Além de tornar o sistema mais complexo e portanto possibilitar mais litígios, a criação de diversas alíquotas beneficia muito pouco o consumidor final que seria o foco da política pública.

Estudos realizados com as desonerações estaduais de produtos das cestas básicas demonstram que em média 87% da redução do tributo ficam na própria cadeia produtiva e apenas 13% chega no consumidor final.

Marcos Hubner Flores; 2024-09-17T12:45:50.755

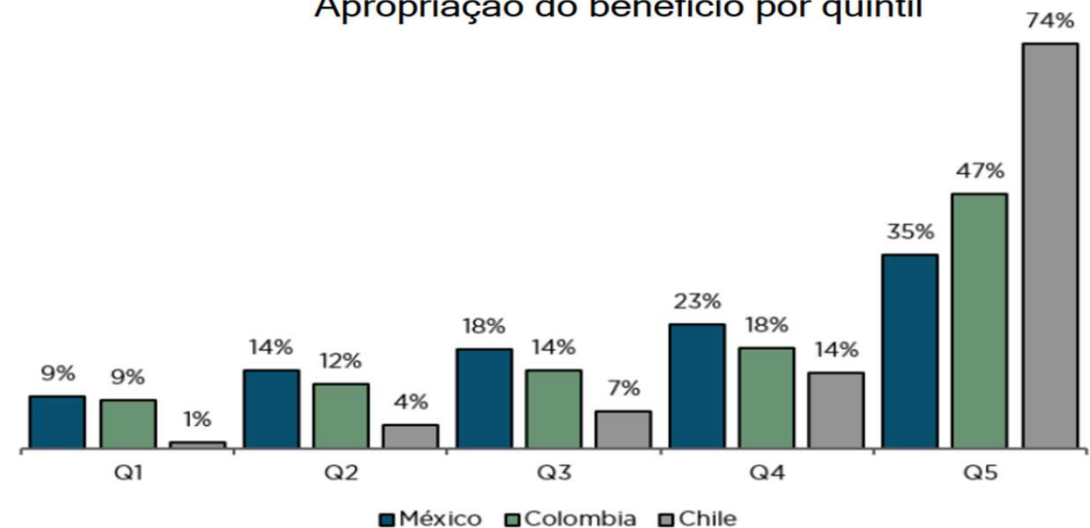


## REDUÇÃO DE ALÍQUOTA PARA PRODUTOS SELECIONADOS OU CASHBACK

MHF1

Os lares de renda alta são os que mais se beneficiam de reduções específicas de alíquotas tributárias

Apropriação do benefício por quintil



Fonte: Pessino, Rasteletti e Lustig (2023)

Elaboração do gráfico: Debora Freire



**MHF1**

Além de possibilitar um volume maior de litígios, a criação de alíquotas diferenciadas beneficiam majoritariamente as classes mais altas, conforme demonstram pesquisas em outros países.

Marcos Hubner Flores; 2024-09-17T12:47:50.831



PILARES

# Motor de Regras

Permitir  
configuração  
da legislação  
vigente

Usuário gestor  
escreve regras  
de negócio



Com controle  
de versão e  
publicação  
das regras

Serviços do Contribuinte

## Edição de Regra

Nome (Obrigatório)

Verificar Aptidão Cashback Calcular e Manter Suspenso

Descrição (Obrigatório)

Regra para verificar aptidão cashback, calcular, mas manter cashback suspenso.

Tags

Q Cashback



### Regra

Condição (Obrigatório)

```
1 $roc:ROC(  
2   oper.adquir.infCad != null,  
3   oper.adquir.infCad.sitCPF in (2, 4), // 2=CPF Suspenso; 4=CPF Pendente de Regularização  
4   oper.adquir.infCad.cadUnico != null,  
5   oper.adquir.infCad.cadUnico.rendaPerCap < 700.00,  
6   oper.adquir.infCad.cadUnico.sitCadUnico in (2, 3) // 2=Desatualizado; 3=Inativa  
7 );
```

Resultado (Obrigatório)

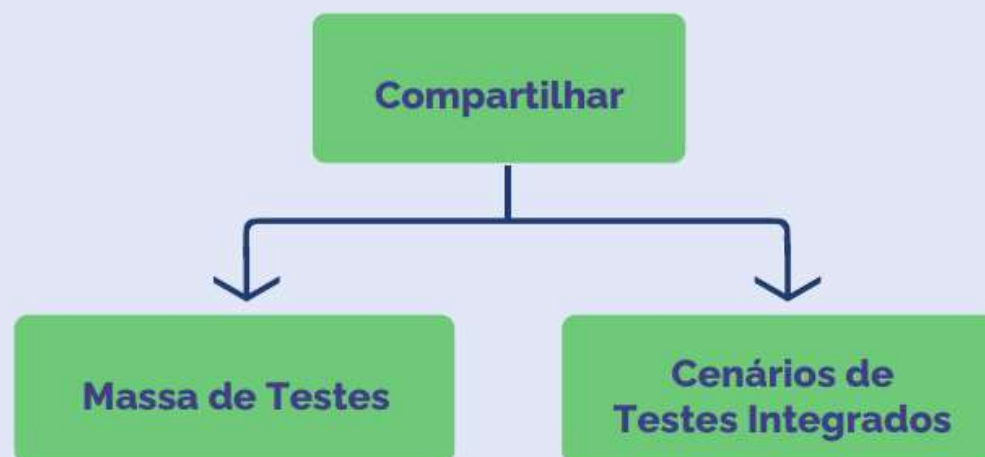
```
1 $roc.oper.adquir.indCashback = 2;
```

Validar Sintaxe





**Desafio é a  
uniformidade**



*“ § 8ª A apuração assistida de que trata o caput deste artigo deverá ser uniforme e sincronizada para o IBS e a CBS. ”*





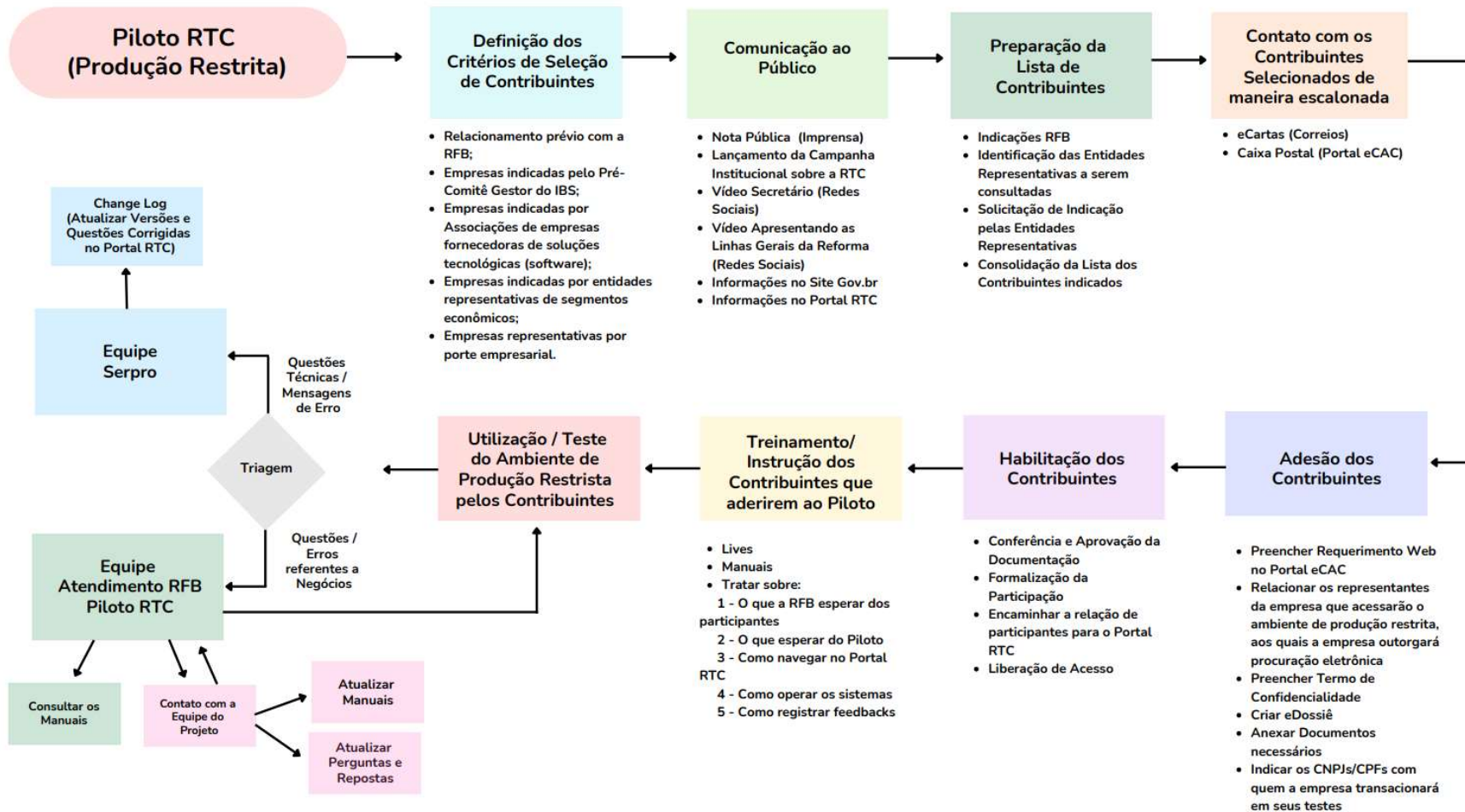
# Atendimento RTC Piloto e Pleno



**Receita Federal**



# Piloto do Atendimento da RTC





## **PROJETO PILOTO CBS EM JUNHO/2025**

- **Termo de Cooperação Técnica via Requerimento Web**
- **06/2025: Empresas com Termo de Cooperação com RFB já assinado: SPED e CONFIA**
- **01/07/2025: Piloto em produção restrita;**
- **2ª ETAPA: homologadores de NFe, NFCe, CTe...**
- **Próximas etapas: candidaturas via entidades nacionais, com objetivo de cobrir todos segmentos econômicos (até 500 empresas)**



# Plataforma do Atendimento-Piloto

Grupo com 500 PJ

Grupo Confia  
Grupo NF-e  
Grupo Tecnologia  
Grupo Segmentos Econômicos

SharePoint

Página Inicial [RTC] Sugestões para a Reforma Tributária Lixeira Editar

+ Adicionar novo item Editar Desfazer Compartilhar Copiar link

[RTC] Sugestões para a Reforma Tributária ☆

Flavio Humberto Cabri [01] Sistematiza... teste de sugestão testes justificativa Há 3 d

Gabriel Rodrigues Ma [01] Sistematiza... Reforma Tributária no Brasil: Desafios e Sugestões de Melhoria Reforma Tributária no Brasil: Desafios e Sugestões de Melhoria Há 3 d

gmarcolini [02] Normas Ger... Teste gmail 2 teste gmail Ontem

gmarcolini [05] QT - Import... DISPOSIÇÃO PRELIMINAR TÍTULO II Há 3 d

Novo item

Área Temática \*

[01] Sistematização

Selecione uma opção

Sugestão \*

Insira o valor aqui

Descreva a sua sugestão de forma detalhada (máx. 63.999 caracteres)

Justificativa \*

Insira o valor aqui

Informe a justificativa para a sua sugestão (máx. 63.999 caracteres)

Página Inicial [RTC] Sugestões para a Reforma Tributária Lixeira Editar

+ Adicionar novo item Editar Desfazer Compartilhar Copiar link Excluir Automatizar ...

[RTC] Sugestões para a Reforma Tributária ☆

Historico de versao

Alertar-me

Gerenciar meus alertas

Criado por Área Temática Sugestão Justificativa Modificado + Adicionar coluna

Flavio Humberto Cabri [01] Sistematiza... teste de sugestão testes justificativa Há alguns segundos



MINISTÉRIO DA FAZENDA





Acesso à Apuração Assistida dos Tributos (Conta-Corrente): Operações, Créditos, Eventos e Pagamentos

Calculadora para simulação de Fato Gerador

Informações sobre Cashback

Direciona à petição de devolução/ressarcimento

Direciona ao Atendimento (CBS, IBS e Serpro)

Perguntas e Respostas

Manuais



## Portal Único da RTC

The screenshot shows the homepage of the Portal Único da RTC. At the top, there is a navigation bar with the 'NOVO LOGO' on the left, 'Acesso à Informação' in the center, and a search bar on the right. Below the navigation bar, the main heading reads 'Tributos sobre Consumo' with the subtitle 'Portal Nacional de Tributação sobre Bens e Serviços'. A large banner features a group of diverse people smiling, with the text 'Acesse gov.br' and a button 'Entrar com gov.br'. Below the banner, there are two tabs: 'Cidadão' and 'Administração'. Under the 'Cidadão' tab, there are four icons representing different services: 'Apuração da CBS', 'Apuração de IBS', 'Calculadora de CBS', and 'Cashback de CBS'. At the bottom, there is a dark blue footer with the 'NOVO LOGO', 'REDES SOCIAIS' (Facebook, Instagram, Twitter, LinkedIn, YouTube, and a globe icon), and logos for 'Receita Federal', 'LOGOTIPO COMITE IBS', and 'GOVERNO FEDERAL BRASIL'.



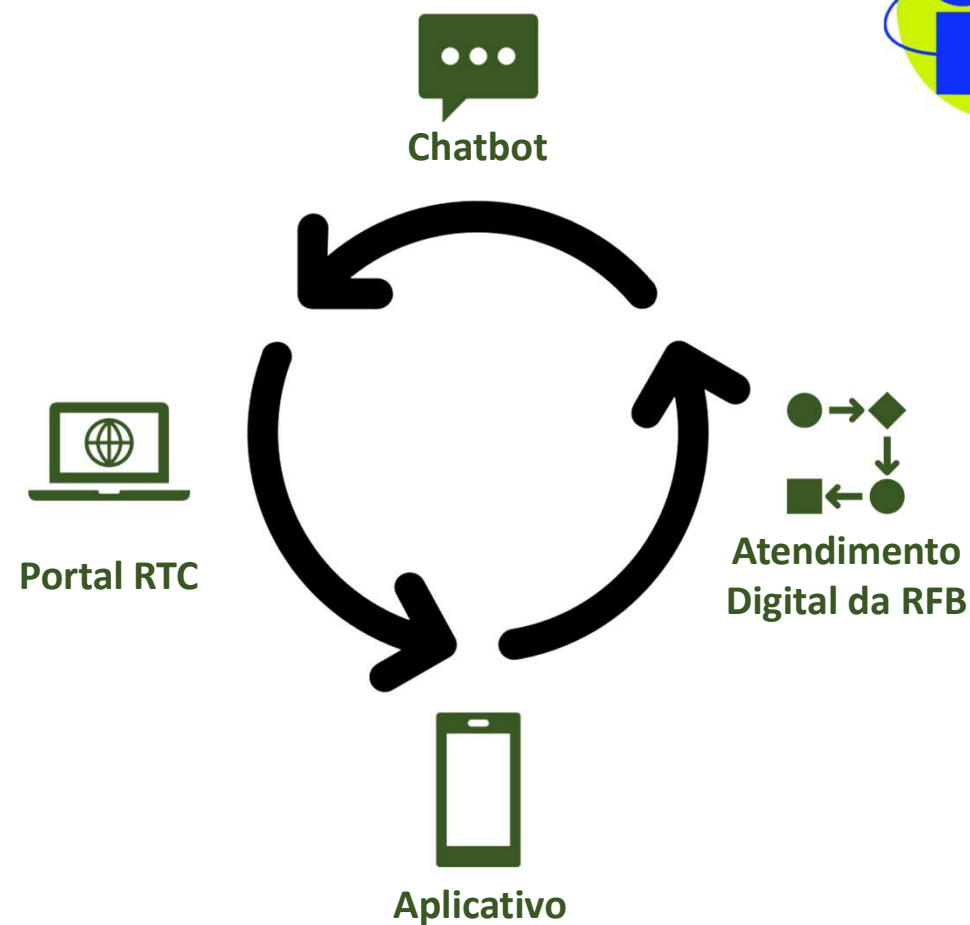
MINISTÉRIO DA FAZENDA





## Jornada do Contribuinte

- Utilização do Portal IBS/CBS
- Inclusão de documentos fiscais/declarações
- Informações de pagamento
- Calculadora
- Apuração Assistida
- Devolução/ressarcimento
- Simples Nacional
- Split Payment
- *Cashback*







# TAX FREE BRASIL

## Beneficiário

Pessoa Física domiciliada ou residente no exterior

Permanência inferior a 90 dias

Saída do país por via aérea ou marítima

## Bens

Adquiridos durante a permanência do beneficiário, constantes da bagagem acompanhada

## Fiscalização

Possibilidade de solicitar apresentação dos bens no momento da saída

## Antes da compra

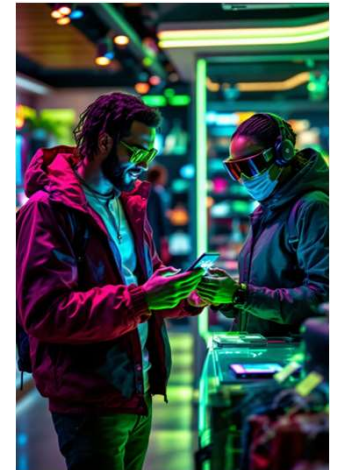
Não-residente baixa App Tax Free Brasil e faz seu cadastro, que inclui reconhecimento facial e dados pessoais (nome, nacionalidade, passaporte/documento, local de residência ou domicílio, data de nascimento)

App fornece um número de cadastro único (ID Tax Free), vinculado com Viajante Único

## Durante a compra

Loja emite NF-e com ID tax Free e/ou CFOP específico (venda tax free)

Dados da compra migram de forma automatizada para o App Tax Free Brasil







# TAX FREE BRASIL

## Antes do embarque

O não-residente acessa o app e informa a situação de cada item:

- ☒ Bagagem despachada
- ☒ Bagagem de mão
- ☒ Não será exportado

Informa/confirma data de entrada no país e meio.

Escaneia o código de barras das bagagens despachadas (“presença da carga”)



## Gerenciamento de Risco

A partir da transmissão da declaração e dos critérios de seleção

(regras automáticas, aleatoriedade, seleção manual), a RFB estabelece quais bagagens serão, potencialmente, verificadas.

Internamente, o sistema de Gerenciamento de Risco será alimentado com o horário em que a unidade da RFB responsável estará “ativa” para a apresentação dos bens.

Bagagens que incidirem em critério de seleção fora do horário de funcionamento da RFB não serão apresentadas e não perderão o direito ao reembolso.

Automatização extrema, com limite máximo de devolução (US\$ 1.000,00).







**XV** CONVENÇÃO



DE CONTABILIDADE  
DE MINAS GERAIS

**4 A 6 DE JUNHO DE 2025**



FAZENDO A CONTA DE UM  
**FUTURO COM INOVAÇÃO E**  
SUSTENTABILIDADE