

# Reforma Tributária na Prática

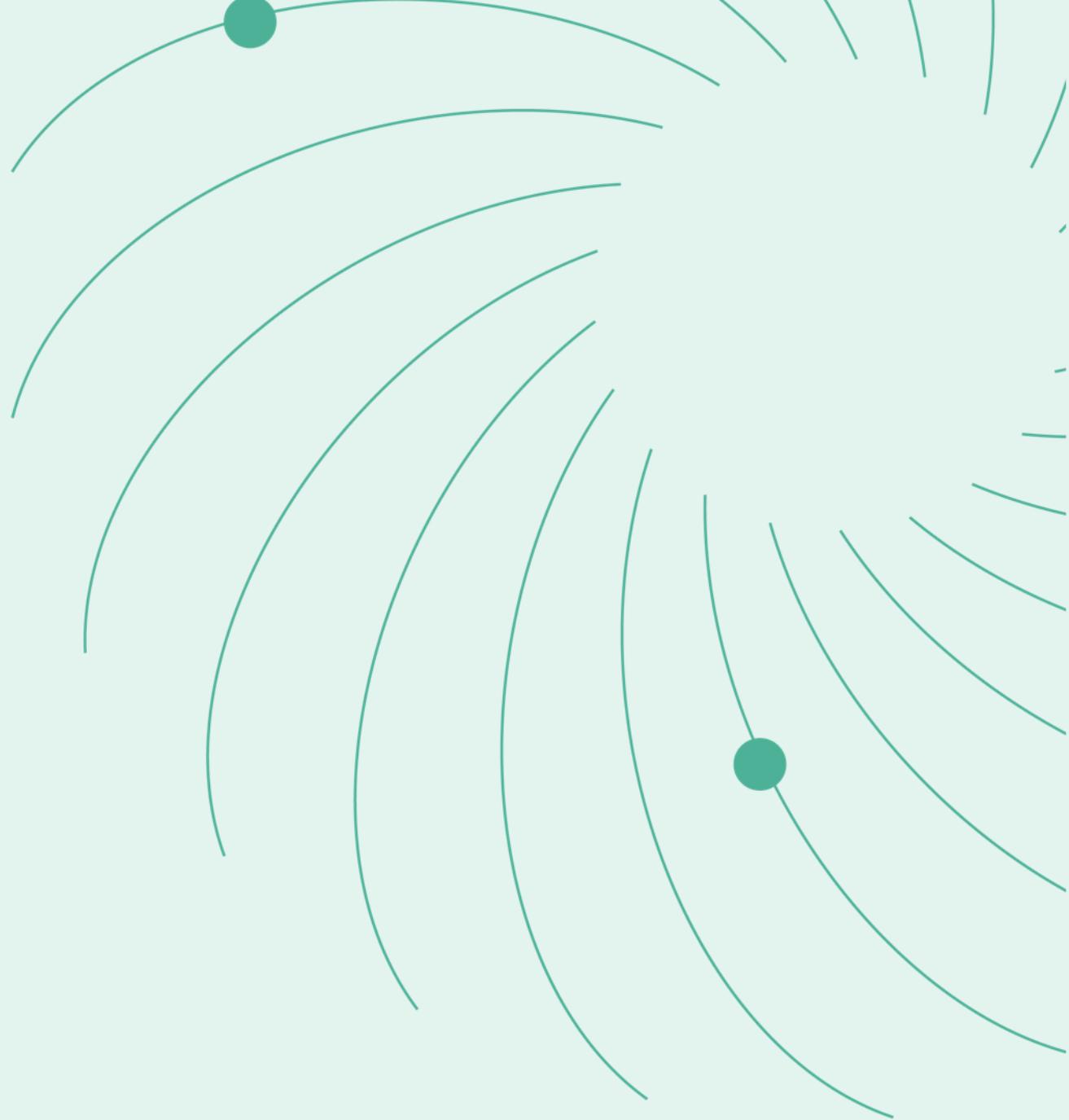
## DFe pronto para a nova era Fiscal

Jun | 2025

Guilherme Gerlin  
Elaine Machado



# Qual impacto da reforma nos DF-e?

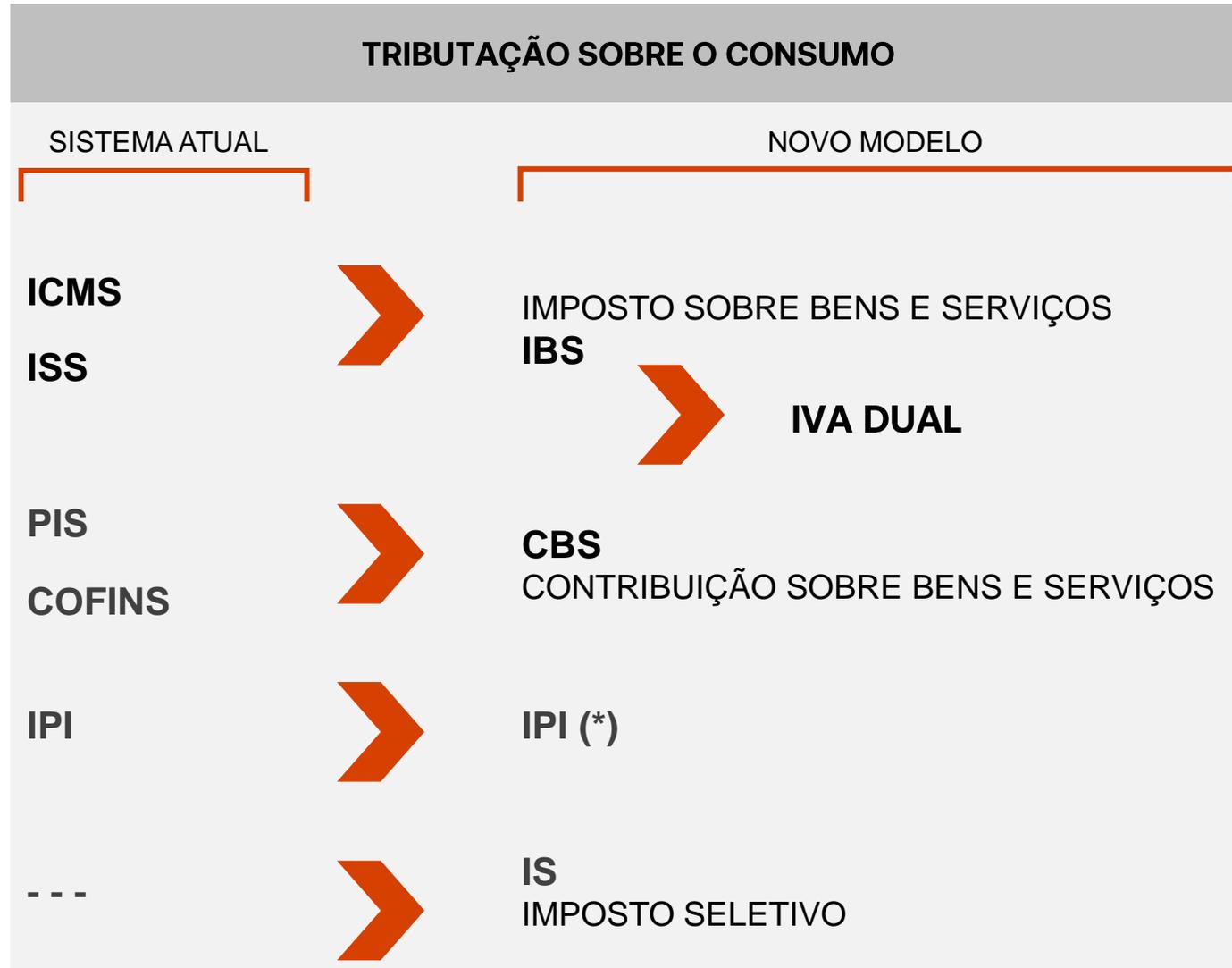


# Foco do Fisco para 2025

- Regulamentação do novo processo de apuração, obrigações fiscais e declarações.
- Mudanças nos documentos fiscais e disponibilização de ambientes de homologação e produção.
- Disponibilização dos novos sistemas envolvendo apuração pré-assistida, motor de regras, entre outros.
- Sistema e novos instrumentos “Split Payment”.



# Reforma Tributária: Estrutura do novo modelo



## PRINCIPAIS CARACTERÍSTICAS DO IVA DUAL

- **BASE AMPLA** (*bens corpóreos e incorpóreos*)
- **ALÍQUOTA REFERÊNCIA** (*estimativa da RFB em 26,5%*)
- **ALÍQUOTAS REDUZIDAS** (*30%, 60% e 100%*)
- **CÁLCULO POR FORA**
- **NÃO-CUMULATIVIDADE PLENA** (*exceção para produtos de uso pessoal*)
- **CRÉDITO** vinculado ao pagamento do IVA Dual (“Split Payment”)
- **RECOLHIMENTO NO DESTINO**
- **IPI\*** (alíquota reduzidas a zero, com exceção de itens produzidos na ZFM e vendidos por empresas estabelecidas fora dessa região)

# Reforma Tributária: Estrutura novo modelo NFe/NFCe/CTe

CODIGOS CLASSIFICAÇÃO DA TRIBUTAÇÃO	
MODELO ATUAL	NOVO MODELO
<b>CFOP</b>	<b>CclassTrib</b>
<b>CSTs</b> 00 10 20 30 40,41 e 50 51 60 70 90	<b>CSTs:</b>  <a href="https://dfe-portal.svrs.rs.gov.br/DFE/TabelaClassificacaoTributaria">https://dfe-portal.svrs.rs.gov.br/DFE/TabelaClassificacaoTributaria</a>  <a href="https://dfe-portal.svrs.rs.gov.br/DFE/TabelaCreditoPresumido">https://dfe-portal.svrs.rs.gov.br/DFE/TabelaCreditoPresumido</a>

## PONTOS DE ATENÇÃO

- Mudanças CFOP para Cclasstrib
- CST passará nova lista de tributação;
- Eventos de crédito presumido;
- Eventos solicitação crédito combustível;
- Evento ALC e Zona Franca;
- Evento imobilização de item;
- Evento consumo pessoal (mas sem direito a crédito)

# Reforma tributária

## Evolução regulatória

Julho de 2025

### Ambiente Homolog

Preenchimento dos campos IBS/CBS é facultativo. Se preenchidos, as RV serão aplicadas.

Versão 1.10  
publicada pelo  
ENCAT em  
09/06/2026

Outubro de 2025

### Ambiente Homolog

Preenchimento dos campos IBS/CBS passa a ser obrigatório para as NF-e com data de emissão maior ou igual a 06/10/2025 e as RV serão aplicadas.

Versão 1.10  
publicada pelo  
ENCAT em  
09/06/2026.

Outubro de 2025

### Ambiente Prod

Preenchimento dos campos IBS/CBS é facultativo. Se preenchidos, as RV serão aplicadas.

Versão 1.10  
publicada pelo  
ENCAT em  
09/06/2026.

Agosto de 2025

### Ambiente Homolog

Implantação dos eventos para utilização na apuração do IBS, CBS e IS.

Versão 1.10  
publicada pelo  
ENCAT em  
09/06/2026.

Janeiro de 2025

### Ambiente Prod

Preenchimento dos campos IBS/CBS passa a ser obrigatório para as NF-e com data de emissão maior ou igual a 05/01/2026 e as RV serão aplicadas. Com valor jurídico para os novos tributos a partir de 01/01/2026.

Versão 1.10  
publicada pelo  
ENCAT em  
09/06/2026.

# Principais impactos da Reforma Tributária



## 1. EMISSÃO

Emissão de documentos fiscais NFe/NFCe/CTe/NFS e

## 2. ENTRADA

Recebimento de documentos fiscais NFe/CTe/NFSe

## 3. GESTÃO

Gestão e gerenciamento dos documentos fiscais.

## 4. INTEGRAÇÕES

Integrações API/webservices txt/xml

## 5. GOVERNO

Comunicação sefaz, receita federal e prefeituras.

## 6. PAGAMENTO

Split Payment.

# Qual impacto da reforma no ONESOURCE DFe?



# Reforma tributária

## RoadMap ONESOURCE DF-e

Q2

**Emissão NF-e,  
NFC-e, CT-e, CT-e  
OS, CT-e  
Simplificado**

Q3

**Recebimento NF-e,  
NFC-e, CT-e, CT-e  
OS, CT-e  
Simplificado.**

**Emissão NFS-e e  
Recebimento NFS-  
e**

Q4

**Adequação das  
telas do sistema  
para exibição dos  
novos campos  
previstos pela  
Reforma Tributária,**

**Implementação  
dos relatórios que  
contemplarão os  
novos campos da  
reforma.**

# Reforma tributária

## ONESOURCE DF-e

### Destaques NF-e e NFC-e

---

Com a chegada da Reforma Tributária, observamos uma transformação significativa no layout dos documentos fiscais eletrônicos. Os modelos **NF-e e NFC-e**, a atualização trouxe a criação de aproximadamente **100 novos campos**.

Esse número inclui não apenas campos diretos, mas também aqueles inseridos em **novos grupos estruturais** definidos pelas Notas Técnicas — (campo individual x estrutura/grupo).

Esses novos campos são responsáveis por suportar o detalhamento dos tributos **IBS, CBS e IS**, bem como demais informações necessárias para atender às exigências do novo modelo tributário nacional.

Essa evolução impacta diretamente:

- O **layout XML** dos documentos;
- As **validações técnicas** da SEFAZ;
- A **interface de preenchimento e visualização** dos sistemas emissores;
- E a geração de **relatórios fiscais e gerenciais**.

## Destaques Eventos NF-e/NFC-e

---

A Reforma Tributária também trouxe impactos significativos no **registro de eventos** da NF-e e NFC-e.

No ONESOURCE DF-e, foram introduzidos **13 novos eventos**, com foco em garantir maior **rastreabilidade** e **controle tributário** das operações realizadas na nota fiscal, em conformidade com os tributos **IBS, CBS e IS**.

- Apropriação e transferência de créditos tributários
- Perdas, roubos ou deterioração de mercadorias
- Destinação para consumo próprio
- Imobilização de bens
- Pagamento integral para liberação de crédito presumido, entre outros

Do total de eventos implementados:

- 5 são de responsabilidade do emitente**
- 6 são de responsabilidade do destinatário**

## Novos eventos da Reforma Tributária: O Que Muda?

---

Com a implementação do **Imposto sobre Bens e Serviços (IBS)** e da **Contribuição Social sobre Bens e Serviços (CBS)** – o IVA Dual brasileiro – o conceito de eventos se torna ainda mais crítico e passará por uma série de **adaptações com os novos eventos**.

A natureza do IVA, com sua não cumulatividade plena, gera a necessidade de **novos eventos** para gerenciar o ciclo de vida dos créditos e débitos de forma mais granular.

## Destaques CT-e's

---

Com a chegada da Reforma Tributária, observamos uma transformação significativa no layout dos documentos fiscais eletrônicos.

Para os modelos **CT-e**, **CT-e OS** e **CT-e Simplificado**, a atualização trouxe a criação de aproximadamente **50 novos campos**.

Esse número inclui não apenas campos diretos, mas também aqueles inseridos em **novos grupos estruturais**, definidos pelas Notas Técnicas — (campo individual x estrutura/grupo).

Esses novos campos são responsáveis por suportar o detalhamento dos tributos **IBS**, **CBS** e **IS**, além de contemplar **informações específicas de cada modelo**, como particularidades no transporte de cargas, serviços e operações simplificadas para MEIs.

Essa evolução impacta diretamente:

- O layout XML dos documentos;
- As validações técnicas da SEFAZ;
- A interface de preenchimento e visualização dos sistemas emissores;
- E a geração de relatórios fiscais e gerenciais.

# Reforma tributária

## ONESOURCE DF-e



## Destaques

---

- Foco na usabilidade, com jornadas e interfaces mais simples e intuitivas reduzindo a curva de aprendizado para usuários novatos
- Referências ao padrão atual do Tax ONESOURCE DF-e mantendo a familiaridade de operação para usuários experientes

# Reforma tributária

## ONESOURCE DF-e

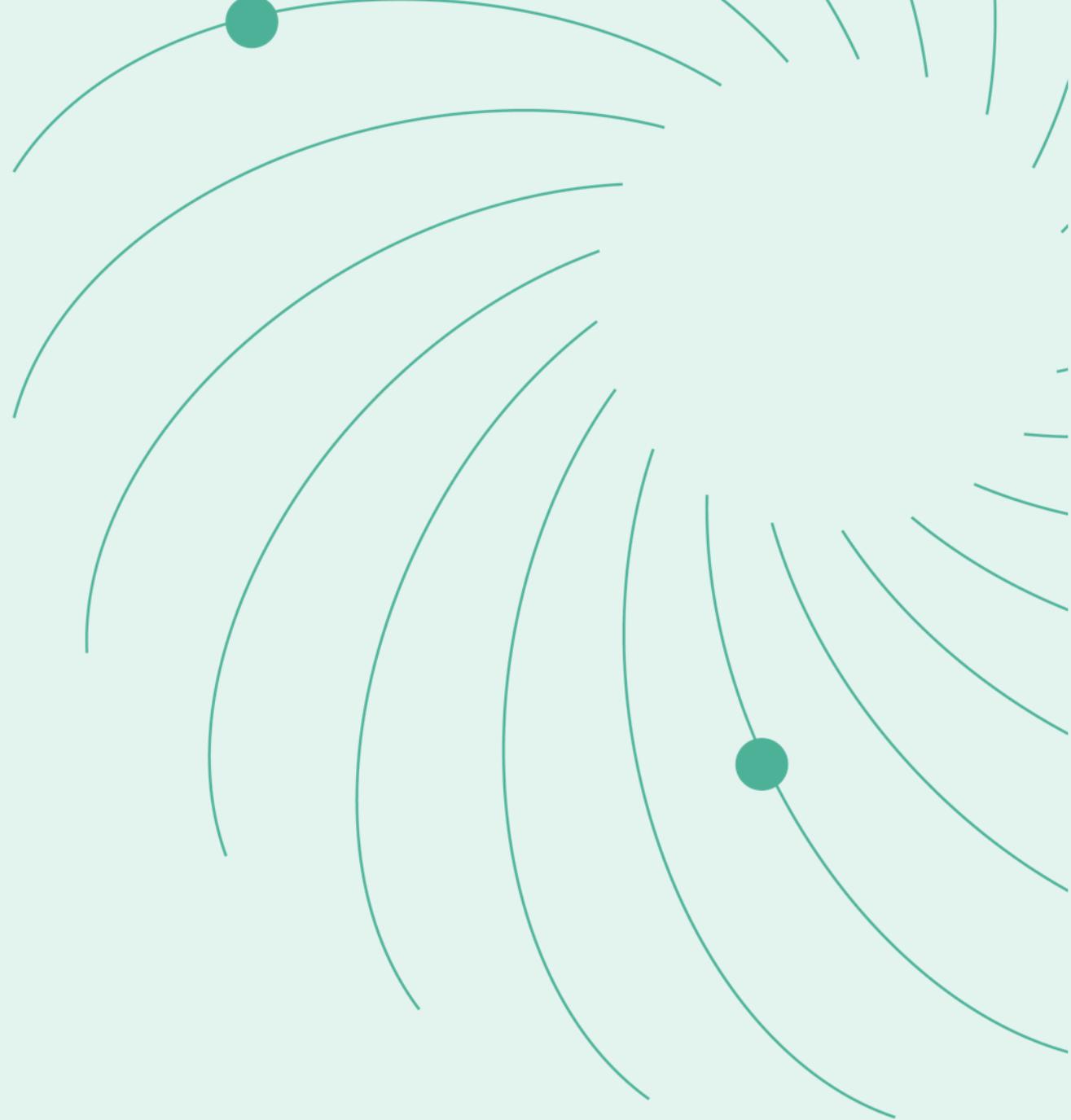
## Destaques

- Oferece rastreabilidade das alterações de dados informando quando, o quê e quem fez a alteração
- Permite a geração de relatórios detalhados em formato excel e .csv.

The screenshot shows a web interface for 'Cadastrar programação' (Register programming) within the 'Relatórios' (Reports) section. The breadcrumb trail is 'Gestão > Relatórios > Programação > Cadastrar programação'. The form includes several sections:

- Cadastrar programação:** Contains a 'Módulo:' dropdown menu with 'Selecione' selected.
- Tipo de Relatório:** A dropdown menu with 'Selecione' selected.
- \* Identificação do relatório:** A text input field.
- Filtros:** A section with three dropdown menus: 'Empresas:' (Selecione), 'Status:' (Selecione), and 'Período:' (Diário).
- Configurar Geração:** Contains two dropdown menus: 'Excluir arquivo gerado após (dias):' (1) and 'Notificar a conclusão da geração por:' (Alerta na aplicação (apenas ao solicitante)).

# Hands-On View: o ONESOURCE DF-e frente à reforma



# Qual impacto da reforma nos processos?



# Impactos nos processos

A Reforma Tributária sobre o Consumo não se limita a uma simples alteração nos cálculos tributários, mas sim representa uma **transformação profunda** que impacta diretamente os processos, sistemas e a estrutura organizacional das empresas.

Isso exigirá **adaptações significativas** em diversas áreas, incluindo departamentos jurídicos, comerciais, tecnologia da informação (TI) e até mesmo recursos humanos, que precisarão se ajustar às novas demandas e regulamentações.

# Impactos nos processos

## Departamento Jurídico - Revisão de Contrato

- Atualizar cláusulas para prever reajustes de preço e garantir conformidade com novas regras tributárias
- Adaptar Termos e Condições para contemplar impactos das mudanças tributárias
- Reavaliar contratos de Locação, Cost Sharing e Empréstimos
- Informar clientes sobre possíveis divulgações de informações às autoridades fiscais

**Objetivo:** Garantir conformidade com novas regras tributárias e minimizar riscos.

# Impactos nos processos

## Departamento Financeiro - Ajustes Financeiros e Contábeis

- Avaliar preços e margens para garantir competitividade após mudanças na legislação tributária
- Revisar prazos de pagamento e ajustar fluxo de caixa devido ao split payment
- Atualizar relatórios financeiros e contábeis para cumprir exigências de transparência fiscal e evitar multas

**Objetivo:** Garantir que a empresa permaneça competitiva e em conformidade com as novas regras tributárias, evitando multas e impactos financeiros negativos.

# Impactos nos processos

## Departamento Comercial: Adaptações à Nova Legislação Tributária

- Revisar modelo operacional e contratação de fornecedores
- Ajustar preços e descontos para refletir impacto fiscal
- Renegociar condições com clientes e fornecedores
- Reposicionar o negócio para antecipar oportunidades e impactos da nova legislação tributária

**Objetivo:** Adaptar o departamento comercial às mudanças tributárias para manter a competitividade e aproveitar oportunidades de negócios.

# Impactos nos processos

## Recursos Humanos: Ajustes para Minimizar Custo Tributário

- Reavaliar políticas de remuneração e benefícios (ex: vale-alimentação, plano de saúde, contratos PJ)
- Revisar políticas de viagens e reembolsos para otimizar custos e considerar implicações fiscais

**Objetivo:** Minimizar custos tributários e otimizar despesas com recursos humanos.

# Impactos nos processos

## Tecnologia da Informação: Adaptações para Conformidade Tributária

- Atualizar sistemas ERP e de gestão tributária para garantir cálculos corretos e aderência às novas regras
- Reavaliar práticas de segurança e compliance para proteger dados fiscais e cumprir exigências
- Adaptar sistemas para atender ao split payment, garantindo retenção e repasse corretos de tributos

**Objetivo:** Garantir que os sistemas de TI estejam atualizados e em conformidade com as novas regras tributárias, protegendo dados e evitando riscos.

# DÚVIDAS?



**OBRIGADO!**