

# Calculadora

## Tratamento Tributário e Conformidade

*Ariel Bolzan Witczak*



**REFORMA  
TRIBUTÁRIA  
DO CONSUMO**

# Transição Suave e Transparente

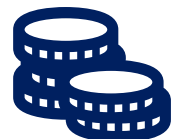
## Fórmula da Simplificação

### CONTRIBUINTE



Continua emitindo  
DF-e atuais

- NF-e
- NFS-e
- Cupom fiscal



Paga ou recebe  
ressarcimento

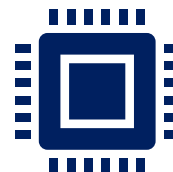
2026



### FISCO



Autoriza DF-e



Apura o IVA

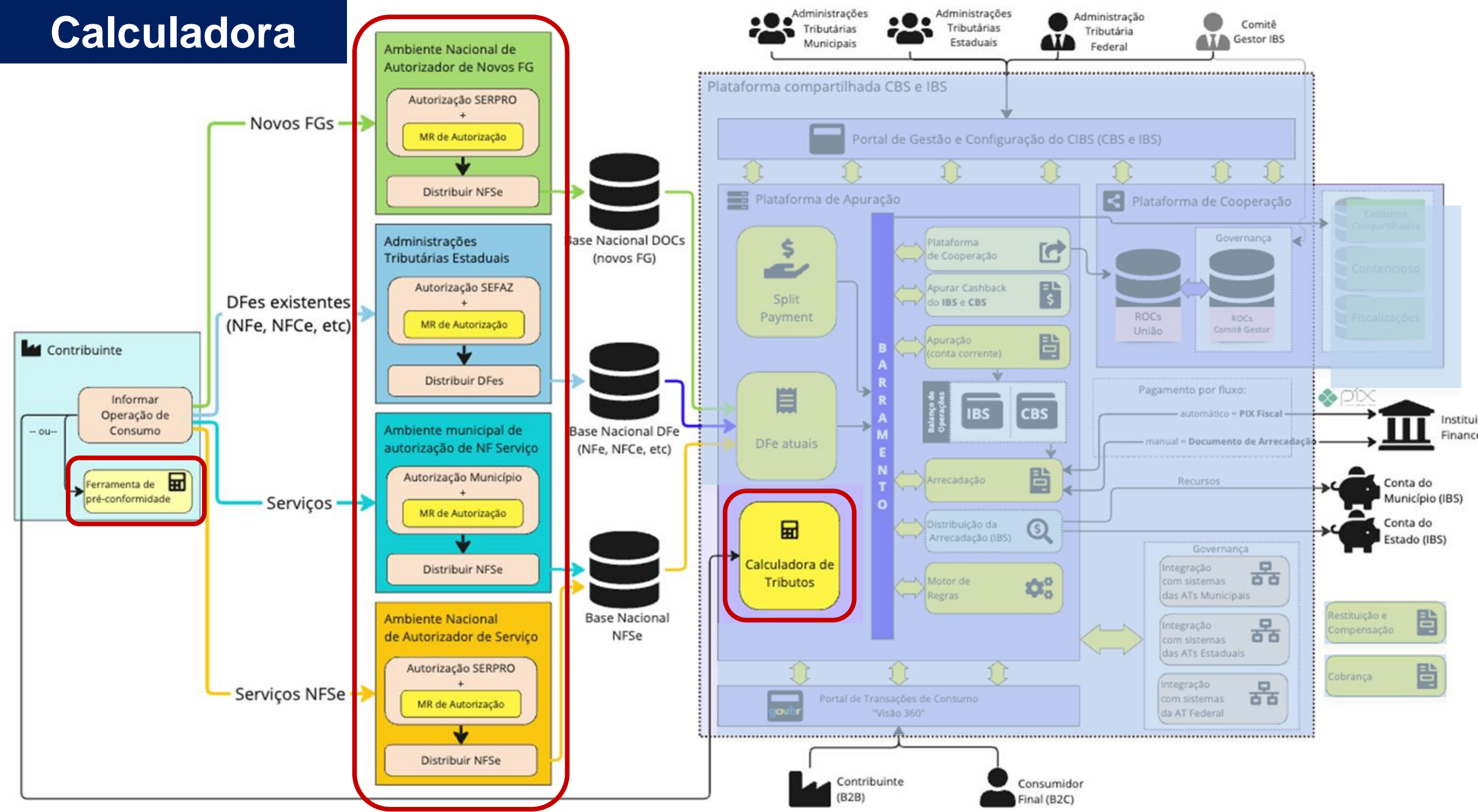


Elabora declaração  
pré-preenchida

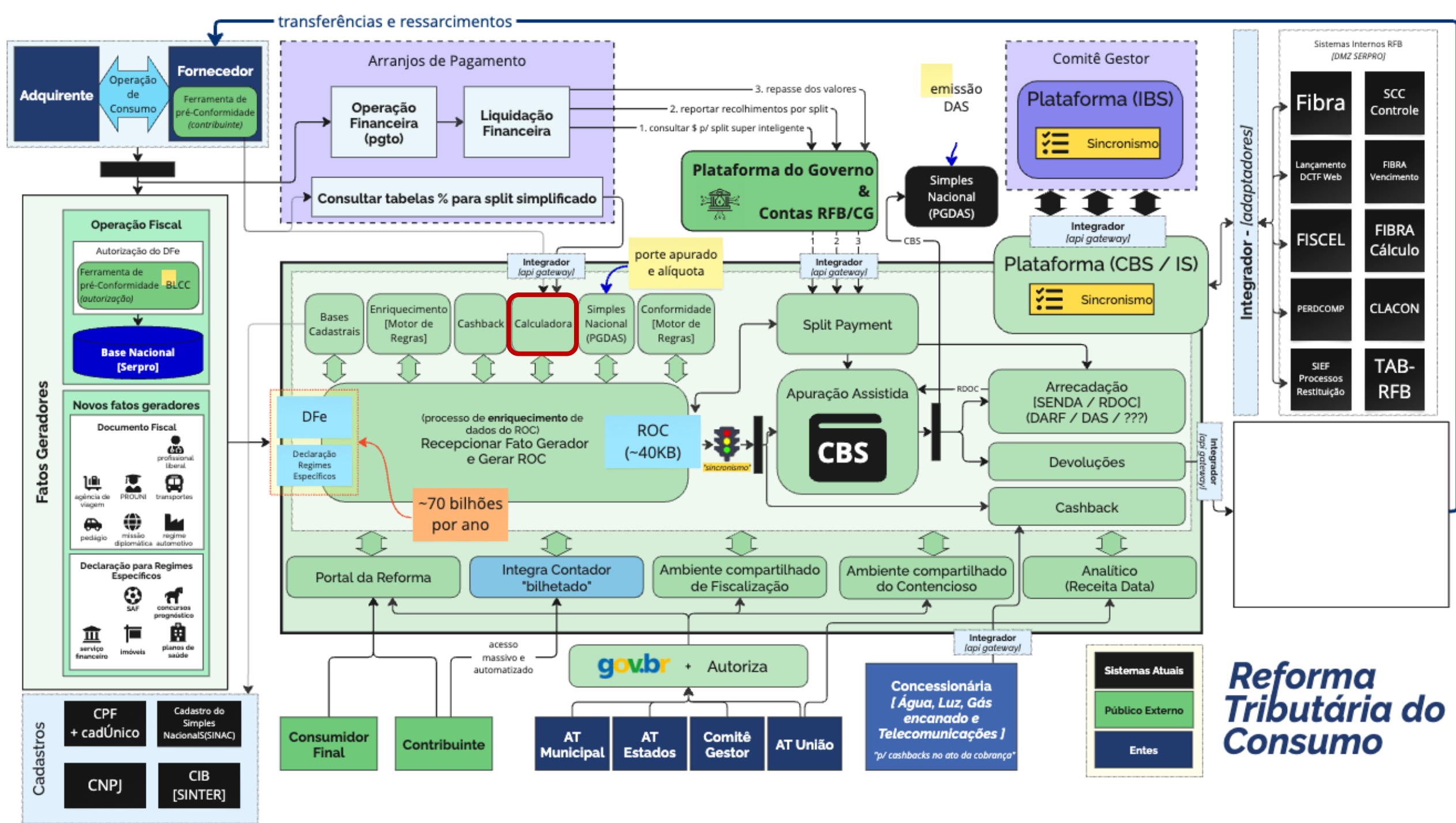


Disponibiliza o crédito

# Calculadora







### Ferramenta de código aberto baseada nos princípios:

- Governo Aberto
- Dados Abertos
- Administração Tributária 3.0 (OCDE)



### Objetivos:

- **Induzir a conformidade e reduzir carga administrativa** dos contribuintes
- **Desenvolver uma solução desacoplada de plataforma/formato:**
  - Independente de plataforma ou de layout de documento fiscal.
- Tornar a AT mais eficiente, transparente e centrada no contribuinte
- Implementar conformidade desde a concepção
- Promover a transparência e a participação ativa da sociedade
- Disponibilizar **dados e código-fonte** de forma acessível, livre e reutilizável

### O que está pronto?

- Identificação automática da **Alíquota**: Própria, de Referência ou Nacionalmente Uniforme.
- Aplicação automática das **Reduções**
- **Memória de Cálculo**
- **Regime Tributário**
- **Base Legal**
- Validação de **NCM ou NBS**: Verifica se há compatibilidade com a operação informada.
- Mais de 70% das operações constantes da tabela de CST x cClassTrib
- Split Payment Simplificado
- Pedágio
- Simulador de Cálculo Online
- Componente de código aberto para ser embarcado nos sistemas dos contribuintes

### Em construção

- **Tratamento do Crédito Tributário da Operação Anterior** (manutenção ou anulação).
- **Apropriação de créditos pelos adquirentes** (permitido/vedado)
- Alerta se a operação declarada exige um **prestador e/ou adquirente específico**:  
ex.: Entidade Imune ou contribuinte regular habilitado na ZFM.
- Geração de **Blocos de XML** populados com os cálculos dos tributos
- **Verificação de conformidade de Arquivo XML** antes de envio para autorização
- **Cálculo do Crédito Presumido**
- Motor de Cálculo oficial da **DERE** (Declaração de Regimes Específicos)
- Cálculo para **Bens Imóveis**
- Regime de **Monofasia para Combustíveis**
- **Simples Nacional**
- **Cashback** no escopo de documentos fiscais

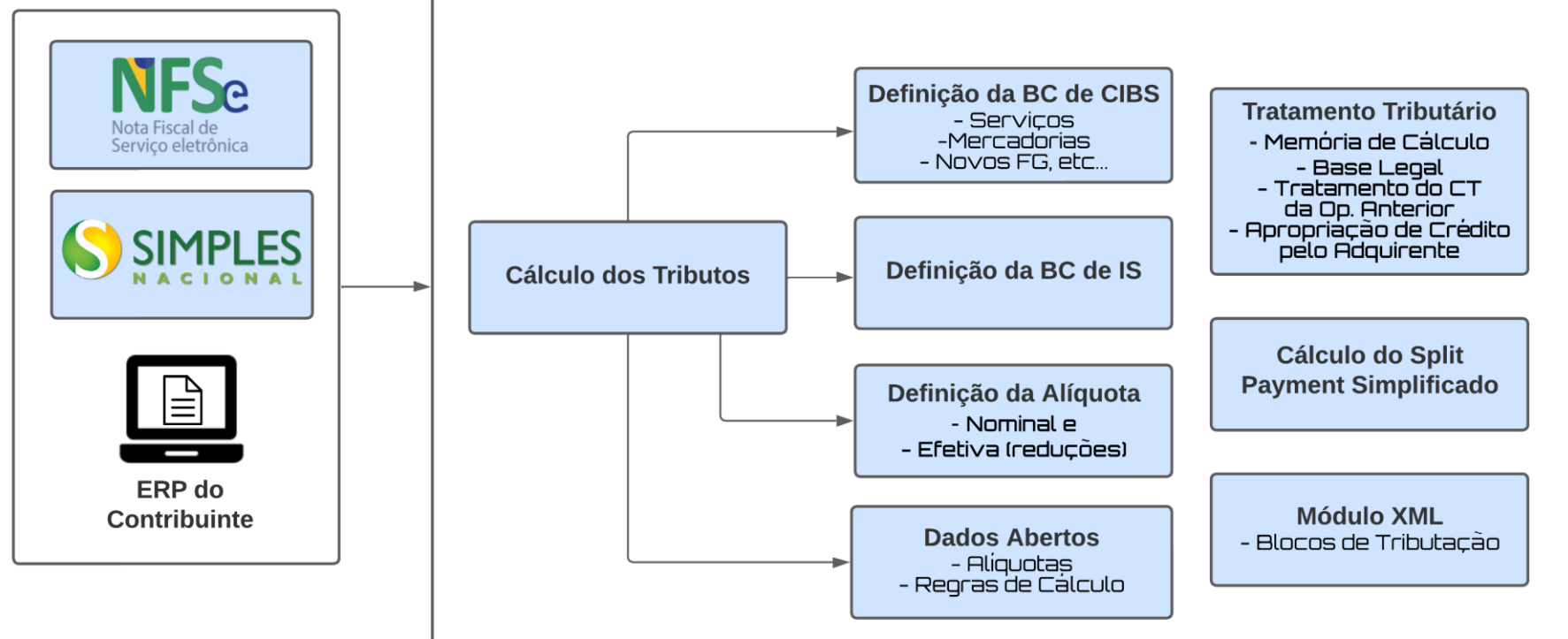
# Calculadora de Tributos

## Visão Geral

### Promover Simplificação e Eficiência

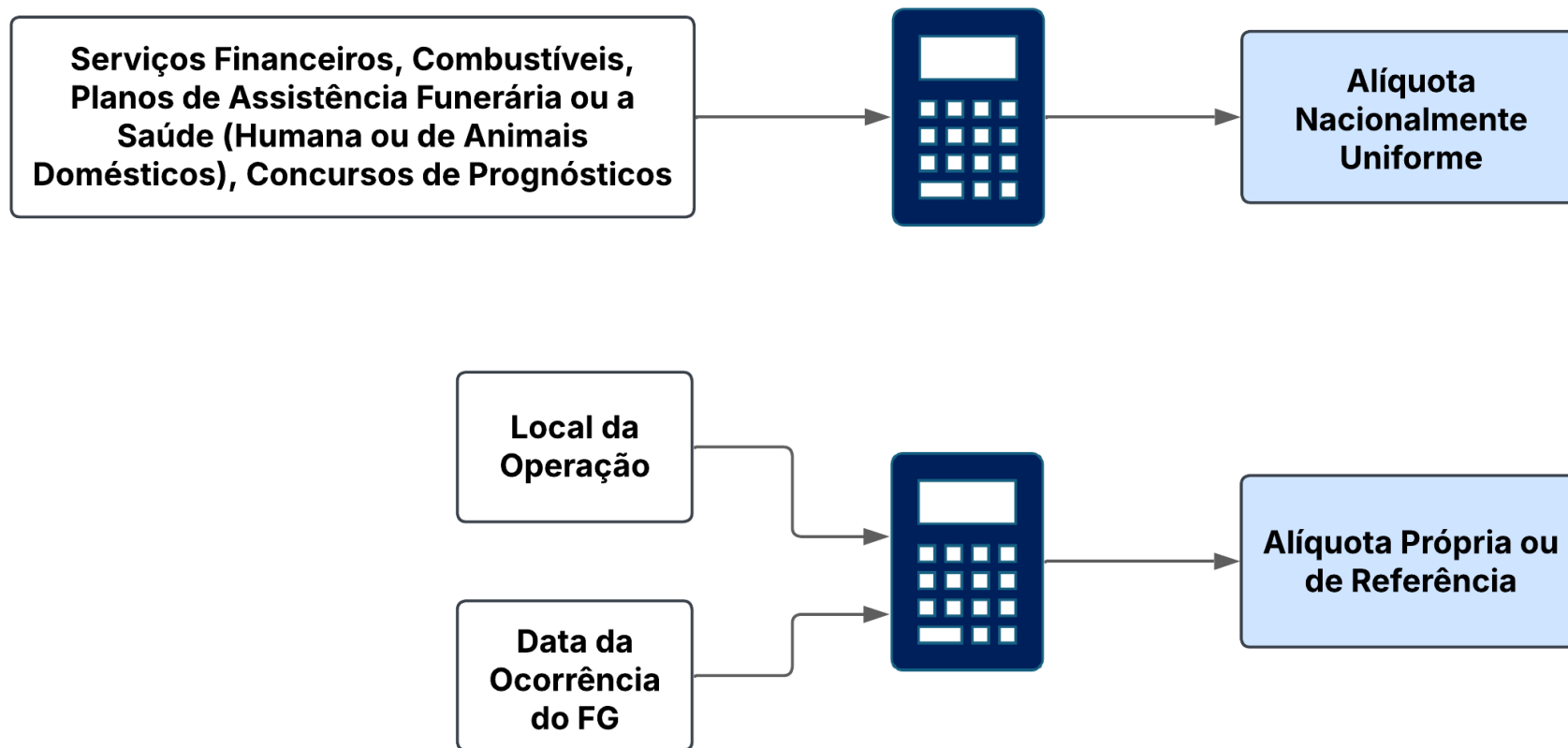
- **Contribuinte:** induzir conformidade
- **Fisco:** verificar a conformidade

Estratégia para  
aproximação  
da ocorrência  
do fato gerador

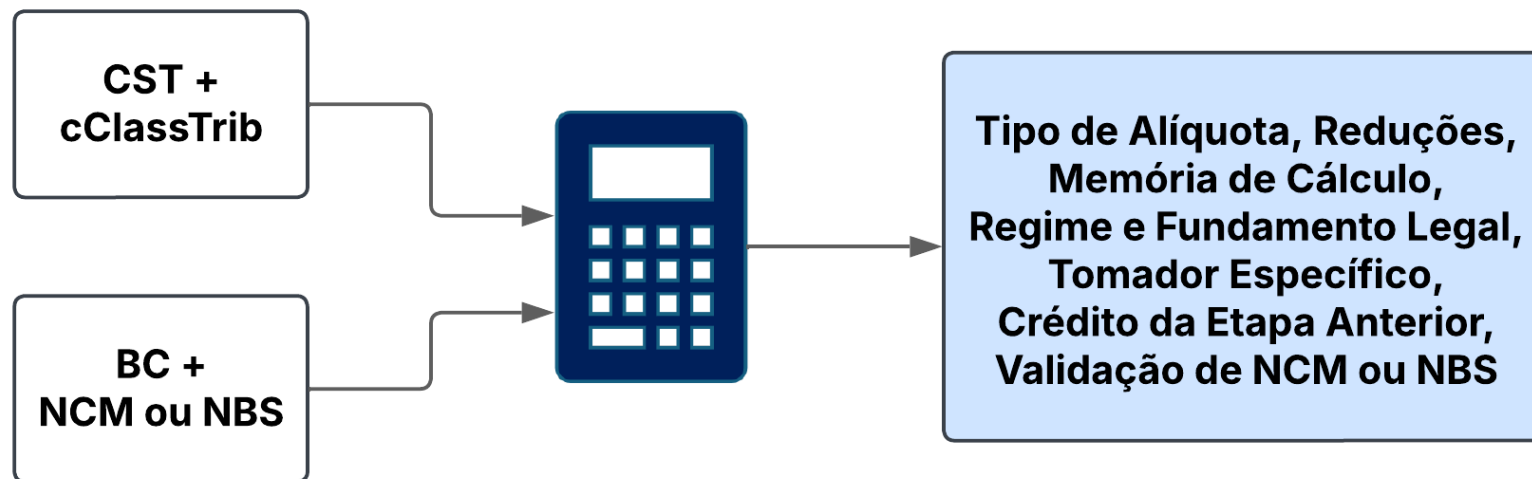




### 1) Determinação de Alíquota



## 2) Tratamento Tributário + Conformidade



### CST+ cClassTrib:

- São códigos familiares para quem trabalha com a emissão de DF-e.
- Lógica semelhante ao cBenef do ICMS, permite identificar precisamente o enquadramento legal.
- Com a reforma, essa estrutura foi ampliada e adaptada para abranger os novos tributos (IBS e CBS), tornando o processo mais transparente e objetivo.

### Contribuinte:

- Automação dos cálculos
- Treinamento e Simulação de cenários
- Compatibilidade com ERP e Sistemas de Contabilidade

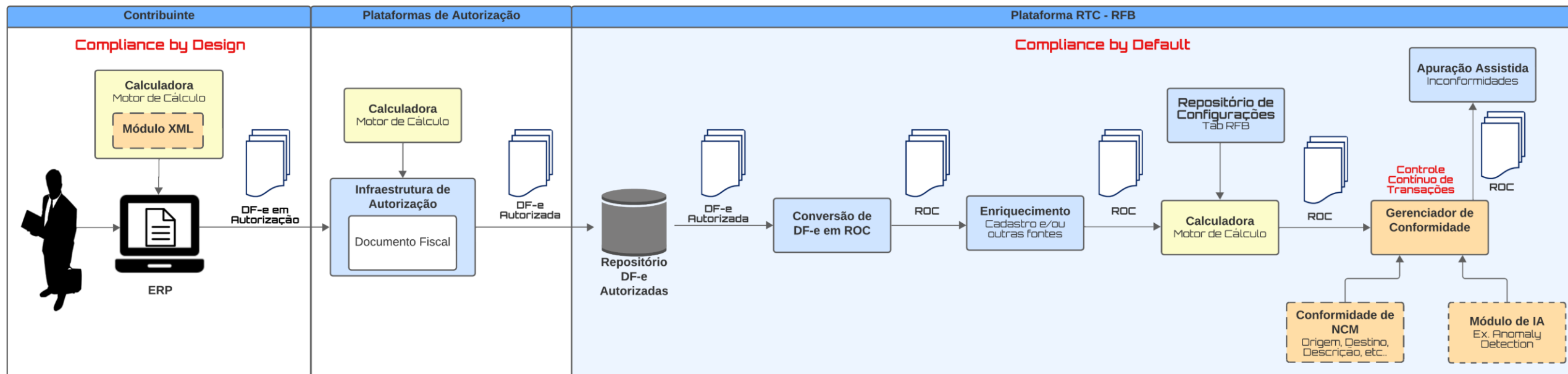
### Academia e sociedade:

- Análise de Políticas Fiscais
- Desenvolvimento de Modelos Tributários
- Ferramenta educativa para aulas práticas
- Artigos, Teses e Dissertações: análise de dados, validações de hipóteses, simulações

### Administrações Tributárias:

- Verificação de aderência à conformidade
  - Na autorização dos documentos fiscais
  - Na entrada da Plataforma RTC
- Avaliações de Impacto de Políticas Fiscais
- Projeções de Receita
- Análises de tendências
- Contribuinte declara, AT calcula:
  - Plataforma NFS-e
  - Simples Nacional

# Calculadora



Opções

☒ NCM ☐ NBS

Momento de Ocorrência do Fato Gerador

01/01/2027

UF

ACRE

Município

Acrelândia

NCM

87032100

Descrição do NCM

Veículos automóveis, tratores, ciclos e outros v...

NBS

Descrição do NBS

Valor da Operação

200.000,00

Quantidade

Unidade

CBS

CST (Código da Situação Tributária)

000 - Tributação integral

cClassTrib (Código da Classificação Tributária)

000001 - Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.

Imposto Seletivo

CST (Código da Situação Tributária)

000 - Tributado com Imposto Seletivo

cClassTrib (Código da Classificação Tributária)

000005 - Consumo do bem

Calcular

Aliquota Ad

Aliquota Ad Rem: R\$ 0,00

Valor do Imposto

Valorem: 5,27%

Seletivo: R\$ 10.540,00

Mais informações

Memória de Cálculo:

Mercadoria sujeita à tributação do Imposto Seletivo, conforme Art. 408, VI, do PLP 68/2024. Alíquota Ad Valorem de 5,27% aplicada sobre a base de cálculo R\$ 200.000,00.

Aliquota da CBS: 8,4%

Valor da CBS: R\$ 17.685,36

Montante

Desonerado: R\$ 0,00

Mais informações

Memória de Cálculo:

Operação de consumo com enquadramento legal em Regra Geral do PLP 68/2024, tributada conforme REGIME GERAL. A base de cálculo utilizada foi de R\$ 210.540,00, e a alíquota de referência foi de 8,4%, sendo que esse regime define uma redução de 0% na alíquota.

Crédito Anterior: Manutenção de crédito

Tomador Específico: Não



# Calculadora de Tributos

Calculadora de tributos...

Opções

☐ NCM

☒ NBS

Momento de Ocorrência do Fato Gerador

01/01/2027

UF

RIO GRANDE DO SUL

Município

Porto Alegre

NBS

114052200

Descrição

Serviços veterinários; Serviços veterinários para animais de corte; Serviços de atendimento, assistência ou tratamento..

CBS e IBS

Situação Tributária (CST)

000 - Tributação Integral

Classificação Tributária (cClassTrib)

000001 - Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.

Valor da Operação

R\$ 200,00

Quantidade

1,00

Unidade de Medida

Unidade

Calcular

Em desenvolvimento...

Resultado			
Tributo	Alíquota	Redução	Valor
CBS	8,4%	NA	R\$ 16,80
IBS Estadual	0,05%	NA	R\$ 0,10
IBS Municipal	0,05%	NA	R\$ 0,10
Total			R\$ 17,00

# Calculadora de Tributos

Calculadora de tributos...

Opções



NCM



NBS

UF

Q RIO GRANDE DO SUL

NBS

Q 114052200

CBS e IBS

Situação Tributária (CST)

Q 000 - Tributação Integra

Classificação Tributária (cClassTrib)

Q 000001 - Situações tribu

Valor da Operação

R\$ 200,00

Quantidade

Q 1,00

Unidade de Medida

Q Unidade



Calcular

Momento de Ocorrência do Fato Gerador

## Informações sobre o cálculo do tributo



### Memória de Cálculo

Operação de consumo com enquadramento legal em Art. 14, tributada conforme Regime Geral. A base de cálculo utilizada é de R\$ 200,00, com alíquota de 0,05%.

### Grupo Principal

**Base de Cálculo:** R\$ 200,00

**Alíquota:** 0,05%

**Percentual de Redução:** NA

**Tributo Devido:** R\$ 0,10

Fechar

Em desenvolvimento...

Valor

R\$ 16,80



R\$ 0,10



R\$ 0,10



R\$ 17,00



## Relatório sobre o cálculo dos tributos

### Resumo do cálculo dos tributos

Tributo	Base de Cálculo	Alíquota	Percentual de Redução	Valor Devido
CBS	R\$ 200,00	8,4%	NA	R\$ 16,80
IBS Estadual	R\$ 200,00	0,05%	NA	R\$ 0,10
IBS Municipal	R\$ 200,00	0,05%	NA	R\$ 0,10

### Dados sobre o Item da Operação de Consumo

Momento do Fato Gerador	Local da Operação	NCM / NBS	Quantidade com unidade	CST / cClassTrib
01/01/2027, 00:00:00	4314902 - RS	114052200	1 UN	000 - 000001

### Contribuição sobre Bens e Serviços - CBS

#### Memória de Cálculo

Operação de consumo com enquadramento legal em Art. 14, tributada conforme Regime Geral. A base de cálculo utilizada é de R\$ 200,00, com alíquota de 8,40%.

### Imposto sobre Bens e Serviços - IBS Estadual

#### Memória de Cálculo

Operação de consumo com enquadramento legal em Art. 14, tributada conforme Regime Geral. A base de cálculo utilizada é de R\$ 200,00, com alíquota de 0,05%.

### Imposto sobre Bens e Serviços - IBS Municipal

#### Memória de Cálculo

Operação de consumo com enquadramento legal em Art. 14, tributada conforme Regime Geral. A base de cálculo utilizada é de R\$ 200,00, com alíquota de 0,05%.



### Promoção de simplificação e eficiência

- **Contribuinte:** induzir conformidade
- **Fisco:** verificar a conformidade



### Automação sem fricção: Sistemas Naturais

Sistemas e processos usados naturalmente pelos contribuintes em suas atividades diárias



### Conformidade Proativa

- **Dados Abertos:** Promover transparência e acessibilidade das regras de cálculo
- **Rules as a code:** Transformar leis e regulamentos em código executável por máquina
- **Integração desde a concepção:** Fisco mais próximo do contribuinte
- **Integração contínua:** Atualizações são compartilhadas com os contribuintes

Avanço para a **modernização e melhoria do ambiente de negócios.**

**Segurança jurídica e previsibilidade** aos contribuintes e ao mercado.

**Fisco parceiro:** promoção da conformidade e da transparência na relação com a sociedade.

**Menos burocracia, mais inovação:** a tecnologia libera tempo e recursos para que empresas foquem em crescimento e competitividade.

**Administração Tributária mais moderna, eficiente e transparente,** alinhada aos princípios da transformação digital e do governo aberto.







# Ariel Bolzan Witczak

## Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil

Gerente de Projeto da Calculadora

Representante da União nos GTIs de Documentos Fiscais e de Conformidade

Coordenador Substituto da Plataforma NFS-e



# **REFORMA TRIBUTÁRIA DO CONSUMO**



**Receita Federal**