

Calculadora

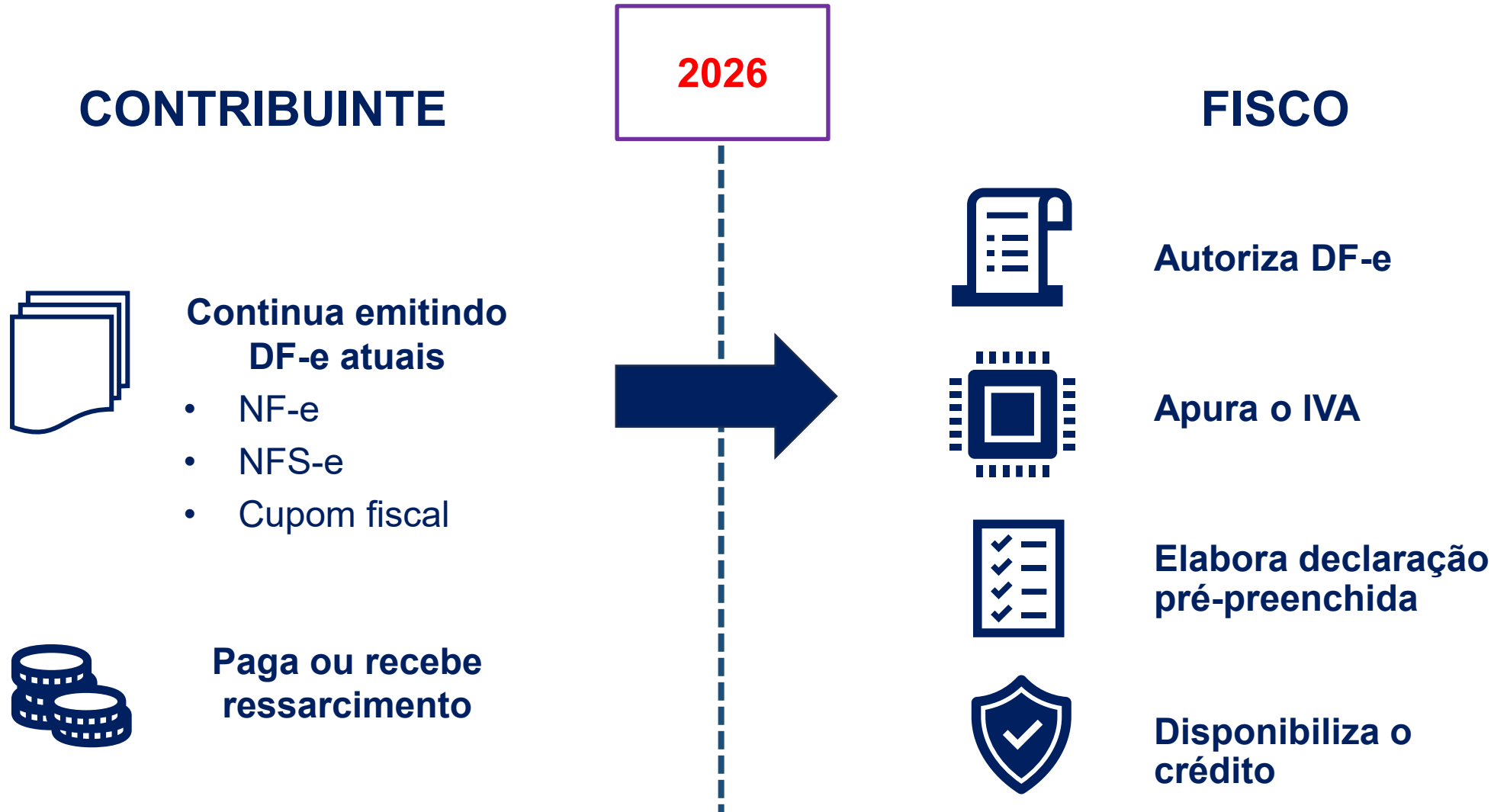
Evoluções e desafios

Ariel Bolzan Witczak



**REFORMA
TRIBUTÁRIA
DO CONSUMO**

Transição Suave e Transparente Modelo Cooperado





Documento Fiscal:

- Registra o fato gerador no momento da operação
- Tende a agilizar os créditos do adquirente (art. 47)
- **Confissão de valor devido** (§ 1º do art. 60): contribuinte declara o fato e o valor, mas o tributo ainda não foi apurado (créditos vs débitos)



Declaração:

- Depende da periodicidade de entrega, tende a retardar a informação
- Viabiliza o reporte de operações que não se ajustam ao modelo nota a nota



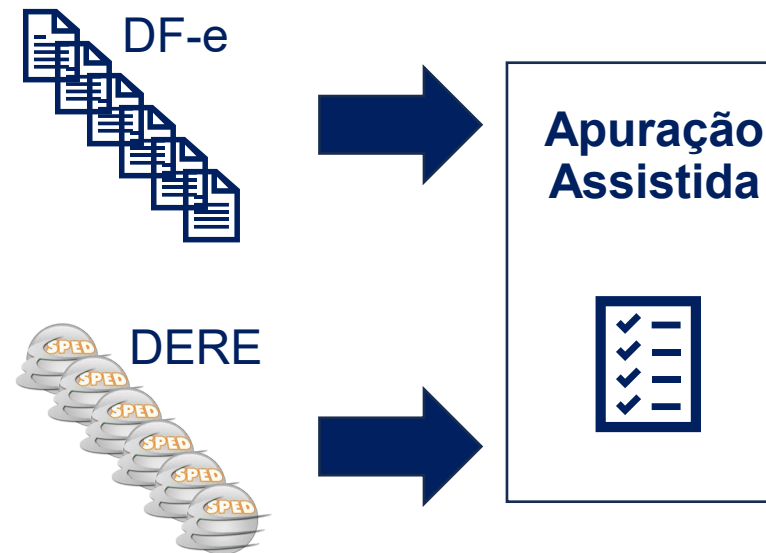
Apuração Assistida

- **Confissão de dívida** (§ 4º do art. 45): o tributo foi apurado, chegamos ao valor exato devido.

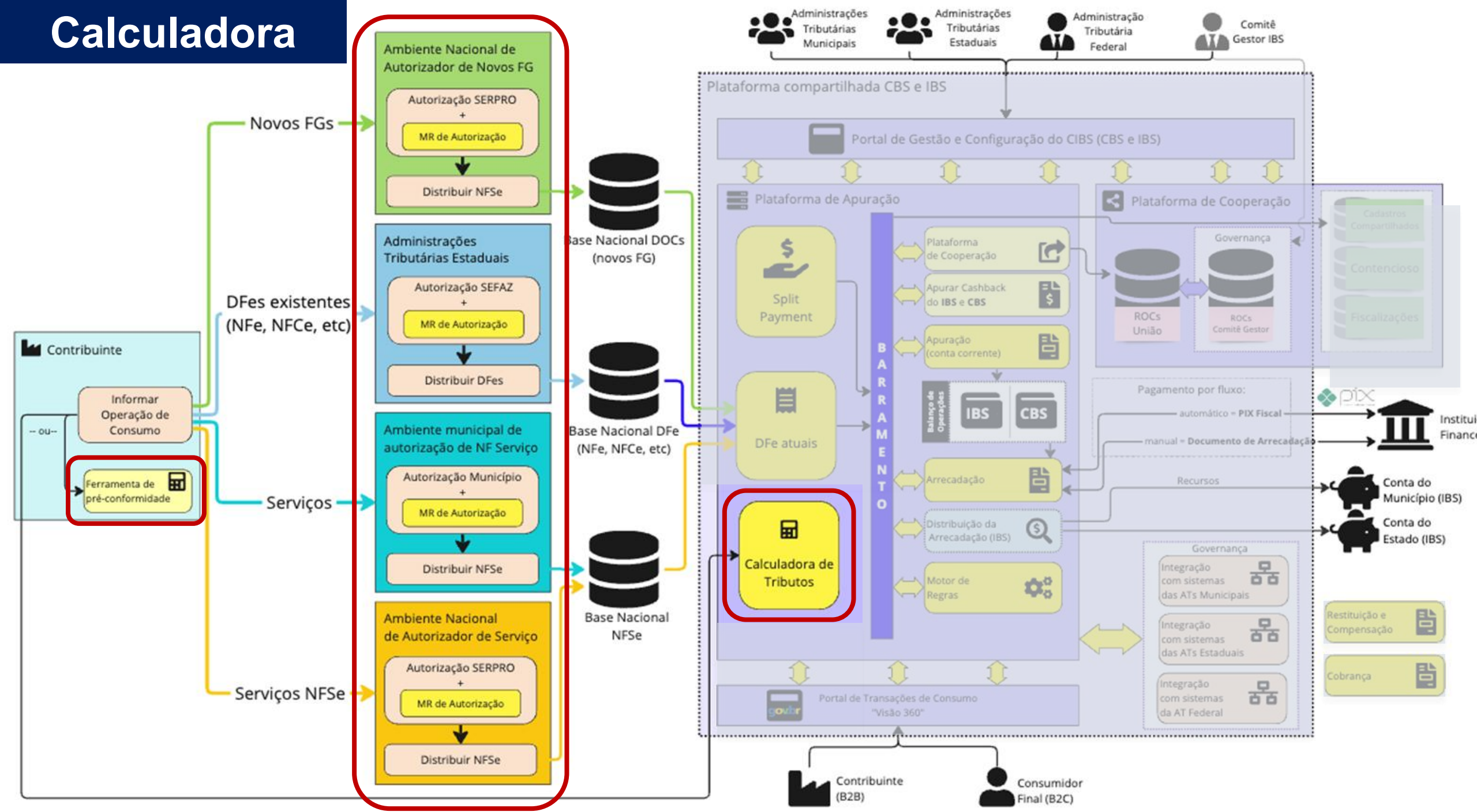
Apuração dos Tributos Nova Sistemática

Tecnologia Aplicada	
Modelo Tradicional	Modelo Cooperado
Apuração dentro da Declaração	Auxílio da Calculadora e da Apuração Assistida

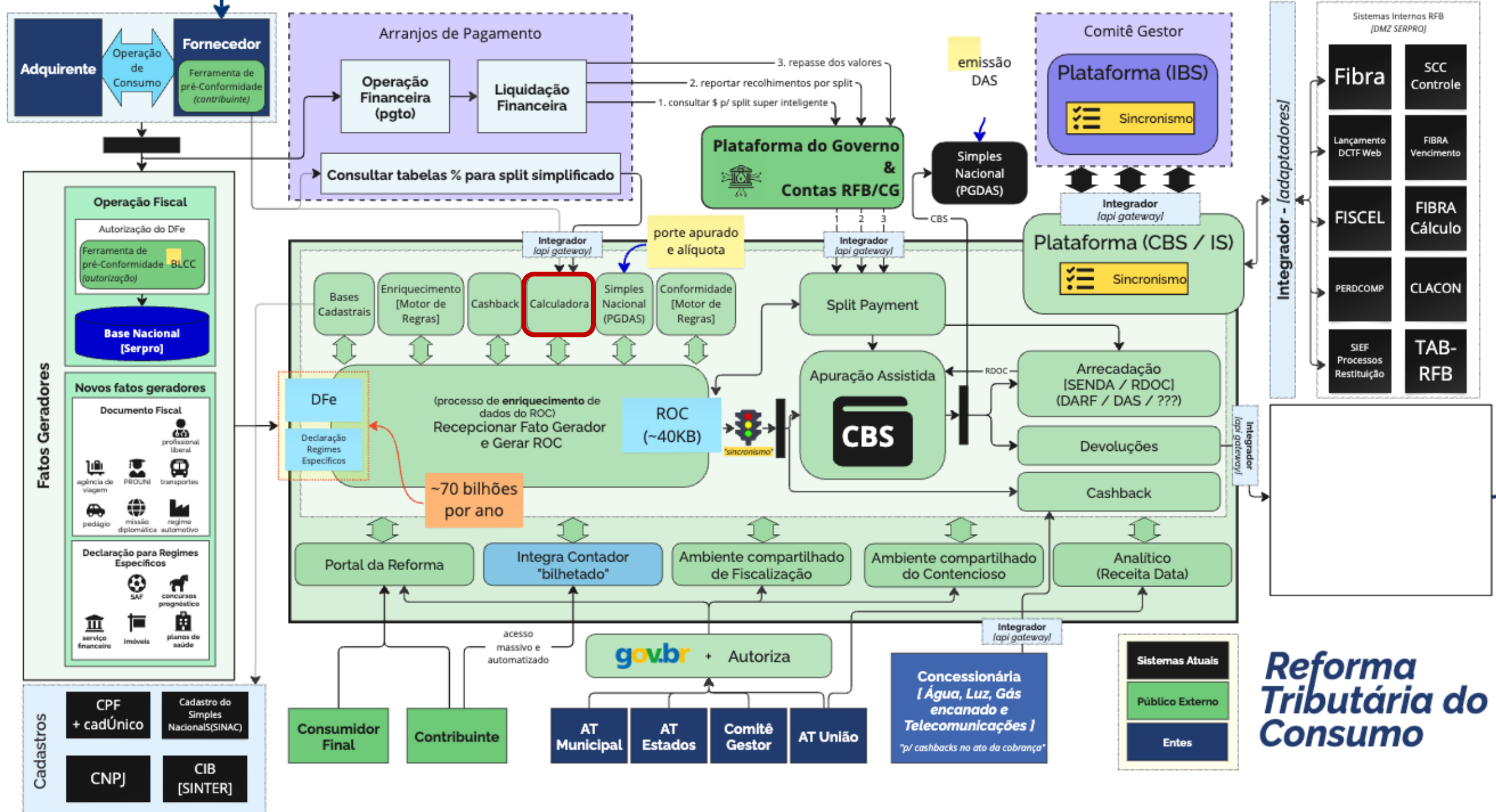
- Cada um com sua própria interpretação
- Cálculo descentralizado
- Múltiplas implementações da mesma regra
- Alto custo de conformidade
- Monitoramento normativo contínuo
- Insegurança jurídica
- Risco de erro
- Contencioso
- Assumir o risco da autodeclaração



Calculadora



transferências e ressarcimentos



Reforma Tributária do Consumo

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 é ?

Motor de cálculo que embarca o conteúdo normativo da Reforma Tributária.

O que ela faz ?

- Identificação automática da **Alíquota**:
 - Própria,
 - de Referência ou
 - Nacionalmente Uniforme.
- Aplicação automática das **Reduções**
- **Memória de Cálculo**
- **Regime Tributário e Base Legal**
- Validação de **NCM** ou **NBS**: anexos da LC 214/25

O que ela faz ?

- **Indicadores:**
 - **Tratamento do Crédito da Operação Antecedente** (manutenção ou anulação).
 - **Apropriação de créditos pelos adquirentes** (permitido/vedado)
 - **Crédito presumido** para Fornecedor e Adquirente
- Geração de **Blocos de XML** populados com os cálculos dos tributos
 - DF-e
- **Verificação de conformidade de Arquivo XML** antes de envio para autorização
 - DF-e, CT-e, CT-e OS
- Split Payment Simplificado
- Pedágio
- Simulador de Cálculo Online
- Componente de código aberto para ser embarcado nos sistemas dos contribuintes

Novidades



- Atualização da base de dados da Calculadora;
- Compras Governamentais;
- Bases de Cálculo;
- Novos endpoints da API;
- Controle de versões;
- GitHub da Receita;
- Em breve;
- Links da Calculadora.

Atualização da base de dados da Calculadora



Tabela de cClassTrib (15/04/2026)



Tabela de Municípios (Boa Esperança do Norte/MT)

Compras Governamentais



- Ente Governamental (União, Estado, DF ou Município);
- Tipo de operação (Fornecimento/ Pagamento);
- Redutor de alíquota;
- Destinação do produto da arrecadação do IBS e CBS ao ente contratante (regras de transição).

Compras Governamentais



Exemplo:
Uma papelaria vende papel sulfite para uma Secretaria de Estado

Calculadora > Regime Geral

Regime Geral

Calcule os tributos devidos nas operações de consumo de bens e serviços, obtenha e valide o XML correspondente.

Operação de Consumo

Informações sobre a operação de consumo

Data do Fato Gerador (art. 10 da LC 214/25)

Opções Bem Serviço

Local da Operação (art. 11 da LC 214/25)

UF Município

NCM Descrição

Compra Governamental

Ente Governamental Operação Governamental

Tributação

Informações sobre a tributação

Grupo Principal

Situação Tributária (CST)

Classificação Tributária (cClassTrib)

Valor da Base de Cálculo	Quantidade	Unidade de Medida
<input type="text" value="R\$ 1000.00"/>	<input type="text" value="100"/>	<input type="text" value="Unidade"/>

[Importar](#) [Exportar](#) [URL](#) [QR Code](#) [PDF](#) [XML](#)

[Voltar](#) [Limpar](#) [Calcular](#)

Compras Governamentais



Resultado

Atenção: Simulação com dados fictícios. O resultado apresentado não corresponde ao valor real da operação.

Tributo	Aliquota	Redução	Valor	Info
CBS	8,5%	0%	R\$ 29,75	
IBS Estadual	4,8%	0%	R\$ 40,50	
IBS Municipal	0,75%	0%	R\$ 0,00	
Total	-	-	R\$ 70,25	-

Compras Governamentais



Informações sobre o Cálculo do Tributo: CBS



Memória de Cálculo

Operação de consumo com enquadramento legal em LC 214/2025, tributada conforme Tributação integral. A base de cálculo utilizada é de R\$ 1000,00, com alíquota de 8,50%.

Grupo Principal

Base de Cálculo: R\$ 1.000,00

Alíquota: 8,50%

Redução: 0,00%

Alíquota Efetiva: 2,975%

Tributo Devido: R\$ 29,75

Compra Governamental

Ente Comprador: Estado

Percentual Redutor: 50,00%

Tipo de Operação: Fornecimento

Compra Governamental - Redutor de Alíquota e Destinação dos Tributos

Tributo	Alíquota	Redução	Redutor Compra Gov	Alíquota após Reduções	Valor antes das Transferências	% Transferência Compra Gov	Valor do Tributo
CBS	8,50%	0,00%	50,00%	4,25%	R\$ 42,50	30,00%	R\$ 29,75
IBS Estadual	4,80%	0,00%	50,00%	2,40%	R\$ 24,00	-	R\$ 40,50
IBS Municipal	0,75%	0,00%	50,00%	0,375%	R\$ 3,75	100,00%	R\$ 0,00
Total	-	-	-	-	R\$ 70,25	-	R\$ 70,25

Fechar

Compras Governamentais



Assistente de Geração

Obtenha e valide grupos de tributação de CBS, IBS e IS para documentos fiscais eletrônicos em formato XML.

Tipo

Q NFe

Versão Nota Técnica

v1.36

```
1 <?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="yes"?>
2 <infNFe xmlns="http://www.portalfiscal.inf.br/nfe">
3   <ide>
4     <gCompraGov>
5       <tpEnteGov>2</tpEnteGov>
6       <pRedutor>50.00</pRedutor>
7       <tpOperGov>1</tpOperGov>
8     </gCompraGov>
9   </ide>
10  <det nItem="1">
11    <imposto>
12      <IBSCBS>
13        <CST>000</CST>
14        <cClassTrib>000001</cClassTrib>
15        <gIBSCBS>
16          <vBC>1000.00</vBC>
17          <gIBSUF>
18            <pIBSUF>4.80</pIBSUF>
```

```
<gCompraGov>
  <tpEnteGov>2</tpEnteGov>
  <pRedutor>50.00</pRedutor>
  <tpOperGov>1</tpOperGov>
</gCompraGov>
```

```
<gTribCompraGov>
  <pAliqIBSUF>2.40</pAliqIBSUF>
  <vTribIBSUF>24.00</vTribIBSUF>
  <pAliqIBSMun>0.375</pAliqIBSMun>
  <vTribIBSMun>3.75</vTribIBSMun>
  <pAliqCBS>4.25</pAliqCBS>
  <vTribCBS>42.50</vTribCBS>
</gTribCompraGov>
```

✓ Sucesso na geração do XML.

Apagar

Organizar

Copiar

Colar

Validar

Gerar

Bases de Cálculo



Regime Geral

Simule os tributos devidos em operações de consumo de bens e serviços, nos Regimes Geral, Diferenciados e Específicos.

[Acessar](#)



Pedágio

Simule os tributos devidos em operações de pedágio.

[Acessar](#)



Simplificado

Simule os tributos devidos em operações com Split Payment Simplificado.

[Acessar](#)



Bases de Cálculo

Simule a base de cálculo em operações de consumo de bens e serviços.

[Acessar](#)

Bases de Cálculo



- CBS e IBS para bens (Art. 12 da LC 214/25);
- Imposto Seletivo para bens – Ad Valorem (Art. 414 ao 418 da LC 214/25);
- Nota Fiscal de Serviço Eletrônica (Nota Técnica nº005/25).

Bases de Cálculo



CBS e IBS para bens

Exemplo: uma varejista de eletrônicos vende um notebook para outra empresa.

Home > Calculadora > Bases de Cálculo

Bases de Cálculo

Simule o valor da base de cálculo nas operações de consumo de bens e serviços.

Modelo
CBS e IBS para Bens

Ano do Fato Gerador
2026

Valores que integram a base	Valores que não integram a base
Valor do Bem (antes dos descontos/ajustes) 3.500,00	ICMS 315,00
Ajustes decorrentes de acréscimos 0,00	ISS 0,00
Juros 0,00	PIS 0,00
Multas 0,00	Cofins 0,00
Encargos 0,00	PIS Importação 0,00
Frete cobrado como parte do valor da operação 150,00	COFINS Importação 0,00
Imposto Seletivo 0,00	COSIP 0,00
Outros tributos (exceto CBS e IBS) e preços públicos, inclusive tarifas 400,00	IPI 0,00
Demais importâncias cobradas ou recebidas como parte do valor da operação, inclusive seguros e taxas 50,00	Desconto Incondicional 200,00

Resultado

Valor da Base de Cálculo R\$ 3.585,00

Bases de Cálculo



Imposto Seletivo para bens

Exemplo: uma montadora vende um veículo de passeio para uma concessionária.

Home > Calculadora > Bases de Cálculo

Bases de Cálculo

Simule o valor da base de cálculo nas operações de consumo de bens e serviços.

Modelo
Q, IS para Bens - Ad Valorem

Ano do Fato Gerador
Q, 2027

Valores que integram a base		Valores que não integram a base	
Valor do Bem (antes dos descontos/ajustes)	120.000,00	ICMS	21.600,00
Ajustes decorrentes de acréscimos	0,00	ISS ⓘ	0,00
Juros	3.000,00	COSIP	0,00
Multas	0,00	IPI	7.560,00
Encargos	0,00	Desconto Incondicional	5.000,00
Frete cobrado como parte do valor da operação	1.500,00	Bonificações que constem do respectivo documento fiscal e não dependam de evento posterior, nos termos § 2º do Art. 417	0,00
Tributos (exceto CBS, IBS e o próprio IS) e preços públicos, inclusive tarifas	29.160,00	Devoluções de bens vendidos nos termos do Art. 418	0,00
Demais importâncias cobradas ou recebidas como parte do valor da operação, inclusive seguros e taxas	0,00		

Resultado

Valor da Base de Cálculo: R\$ 119.500,00

Bases de Cálculo



NFS-e

Exemplo: uma empresa de manutenção de ar condicionado presta um serviço de limpeza no escritório do cliente.

Home > Calculadora > Bases de Cálculo

Bases de Cálculo

Simule o valor da base de cálculo nas operações de consumo de bens e serviços.

Modelo
Q, NFS-e

Ano do Fato Gerador
Q, 2026

Valores que integram a base

Valor do Serviço

Valores que não integram a base

Desconto Incondicional	<input type="text" value="0,00"/>
Reembolso, repasse ou ressarcimento ⓘ	<input type="text" value="0,00"/>
Deduções e reduções ⓘ	<input type="text" value="0,00"/>
ISS	<input type="text" value="13,50"/>
PIS	<input type="text" value="2,93"/>
Cofins	<input type="text" value="13,50"/>

Resultado

Valor da Base de Cálculo

Novas APIs



- Definição do local da operação (NFS-e);
 - clndOp e data → local da operação
ex. código 010201(aquisição de veículo automotor) → local: domicílio principal do adquirente (estabelecimento matriz)
- Consulta e validação do clndOp (NFS-e);
 - NBS e data → clndOp aplicável
 - clndOp, cClassTrib, NBS, cTribNac (opcional) e data → validade

clndOp (Código indicador da operação de fornecimento): define o local da operação

cTribNac (Código de Tributação Nacional): tipo de serviço (ex: carpintaria, advocacia, assistência técnica)

Novas APIs



- Novos endpoints da API de dados abertos:
 - Listagem de NBS por data de vigência;
 - NBS aplicáveis a uma determinada classificação tributária;
 - Classificações tributárias aplicáveis a um NBS;
 - Percentuais redutores para compras governamentais;
 - Percentuais de transferência da CBS entre entes federativos;
 - Percentuais de transferência do IBS entre entes federativos.

Novas APIs



- Observabilidade:
 - Cálculo dos tributos com o estado de processamento de cada item:

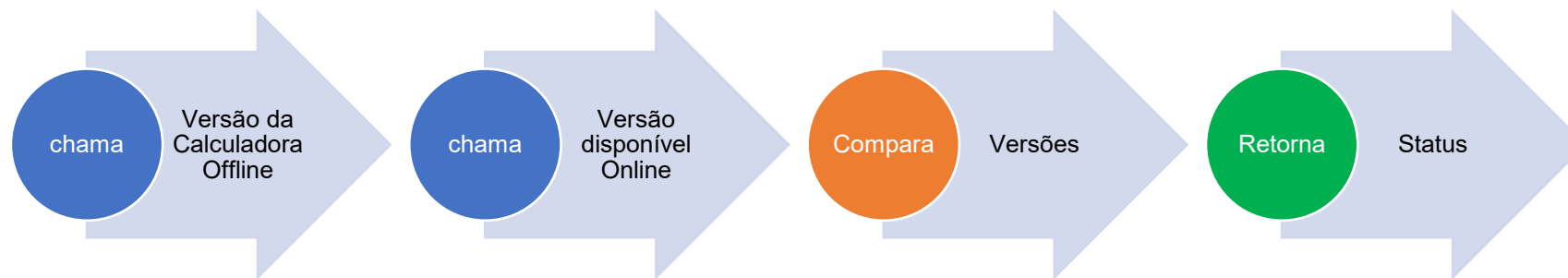


- Descrição do erro:
 - Código do erro → descrição do erro

Controle de versões



- Consulta da última versão: Api Pública (online)
- Endpoint de controle de versão (apenas offline):



GitHub da Receita



- Transparência;
- Controle de versões;
- Documentação e Roadmap;
- Colaboração:
 - Issue: relato de problema ou sugestão.
 - Discussion: debate técnico aberto.
 - Pull Request: proposta de correção em código.

Em breve



- Reformulação da interface;
- Simples Nacional;
- Internação ZFM;
- Tax Free;
- Inteligência Artificial.

Links da Calculadora



Simulador de Cálculo Online:

- Interface web acessível por computador, celular ou tablet
- Indicado para contribuintes, contadores e consultores



Componente para uso local

- Você faz download e integra no seu sistema contábil ou ERP
- Indicado para empresas de software e profissionais de TI



Documentação para desenvolvedores de software

