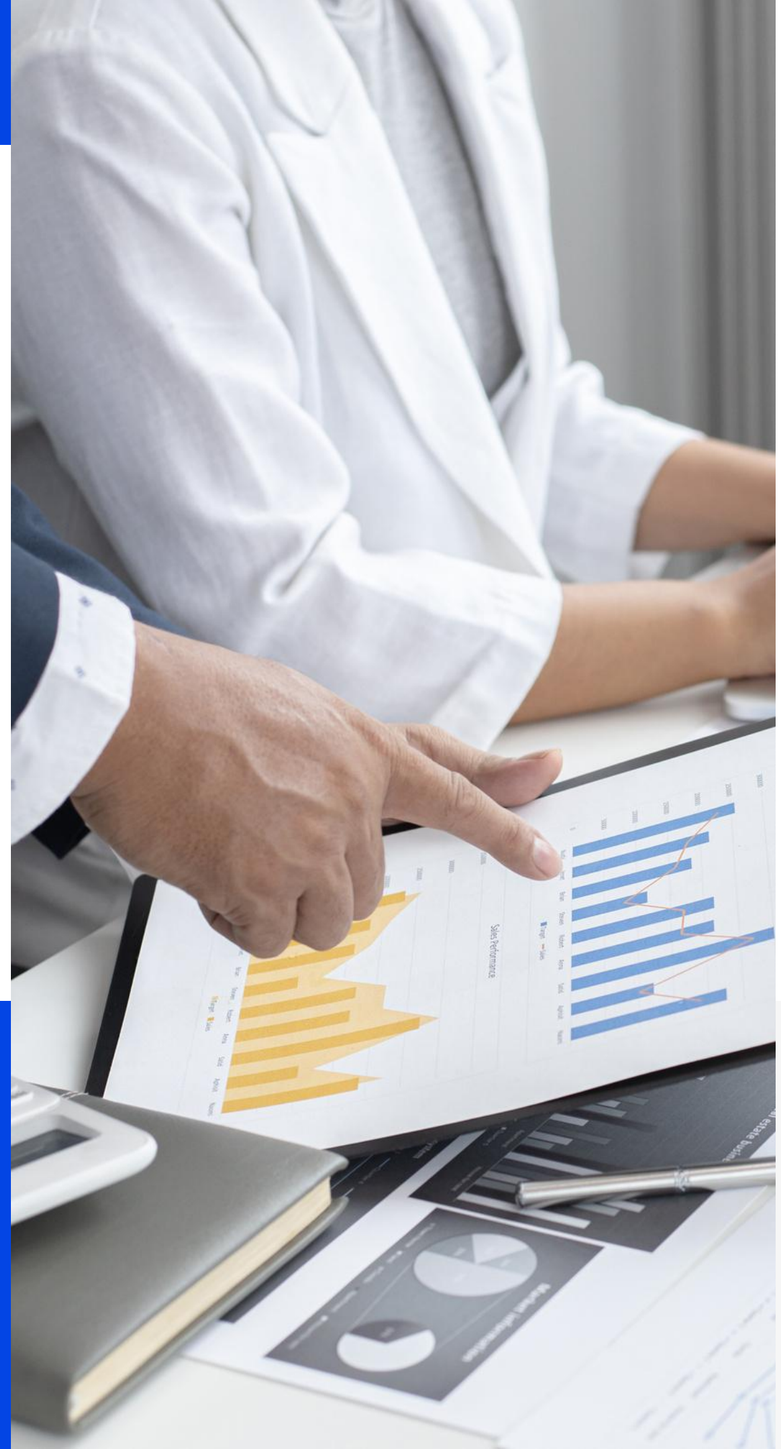
5ª LIVE - REFORMA TRIBUTÁRIA

PROF. EMERSON BORITZA
AUDITOR FISCAL

LIVE DIA 20/08/25

emerson.boritza@sefin.ro.gov.br

RO GOV
SEFIN



Emerson Boritza

AGENDA

01 Visão geral

02 Momento da Ocorrência do FG

03 Pagamento antecipado

04 Operações com bens imóveis

05 Fornecimento

06 Entrega, prestação ou disponibilização

RO GOV SEFIN

MOMENTO DE OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR

ASPECTO TEMPORAL

Emerson Boritza

RO GOV
SEFIN

MOMENTO DE OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR

Considera-se ocorrido o fato gerador do IBS e da CBS no momento:

do fornecimento

nas operações com bens ou com serviços

ainda que

de execução continuada ou fracionada.

Emerson Boritza

RO GOV
SEFIN

MOMENTO DA OCORRÊNCIA DO FG

- **BENS inclusive direitos**
- **SERVIÇOS**

FORNECIMENTO

ainda que de execução continuada ou fracionada.

- **a) entrega ou disponibilização de bem material;**
- **b) instituição, transferência, cessão, concessão, licenciamento ou disponibilização de bem imaterial, inclusive direito;**
- **c) prestação ou disponibilização de serviço;**

Emerson Boritza

RO GOV
SEFIN

MOMENTO DE OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR

considera-se ocorrido o fornecimento no momento:

do início do transporte, na prestação de serviço de transporte iniciado no País;

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

MOMENTO DE OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR

considera-se ocorrido o fornecimento no momento:

do término do transporte, na prestação de serviço de transporte de **carga** quando iniciado no exterior;

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

MOMENTO DE OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR

considera-se ocorrido o fornecimento no momento:

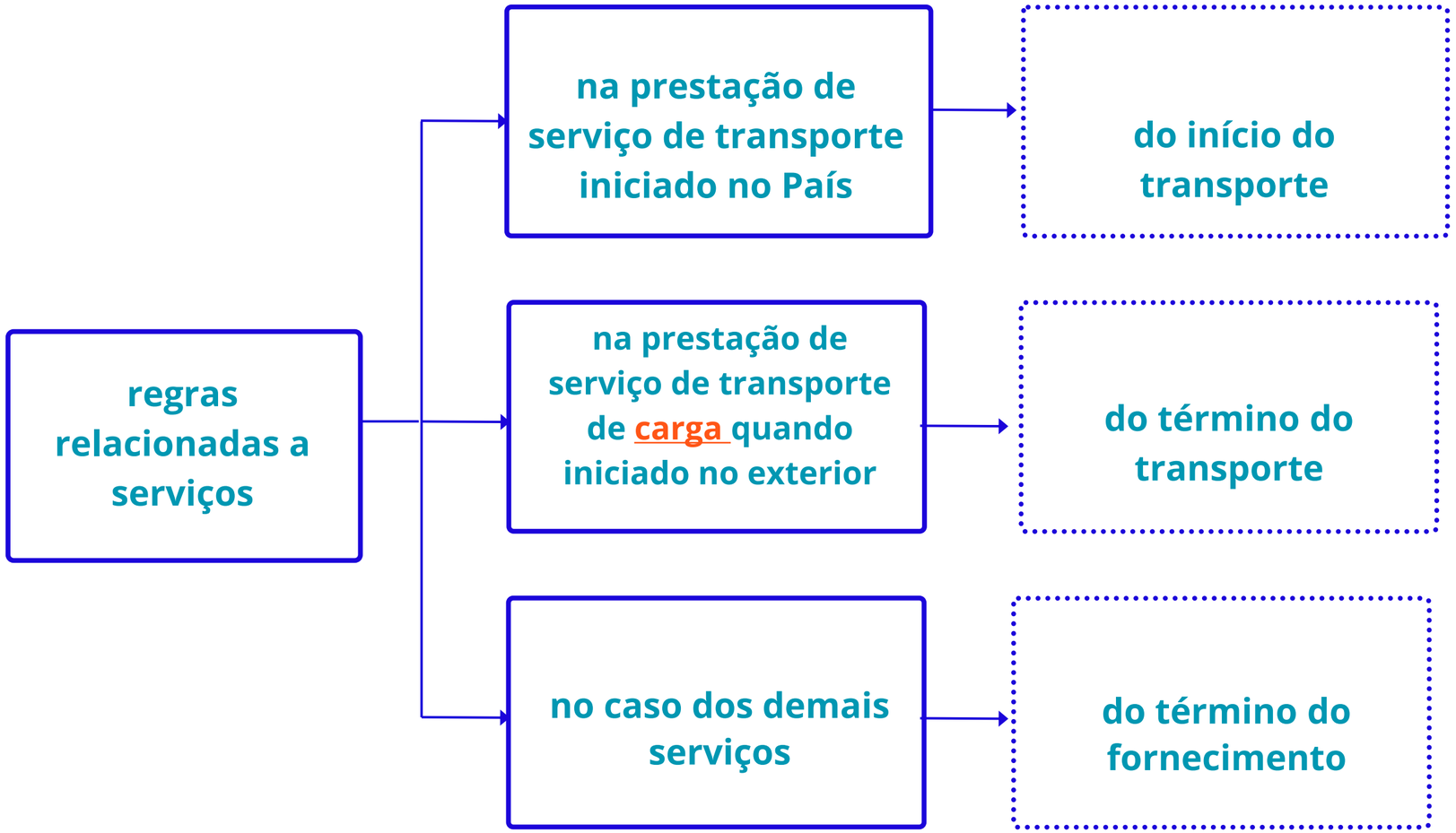
do **término do fornecimento**, no caso dos demais serviços;

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

MOMENTO DE OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR

considera-se ocorrido o fornecimento no momento:



Emerson Boritza

RO GOV
SEFIN

MOMENTO DE OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR

considera-se ocorrido o fornecimento no momento:

em que o bem for encontrado desacobertado de documentação fiscal idônea;

Emerson Boritza

RO GOV

SEFIN

MOMENTO DE OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR

considera-se ocorrido o fornecimento no momento:

- **da aquisição** do bem nas hipóteses de:

1. **licitação** promovida pelo poder público de bem apreendido ou abandonado; ou
2. **leilão judicial**.

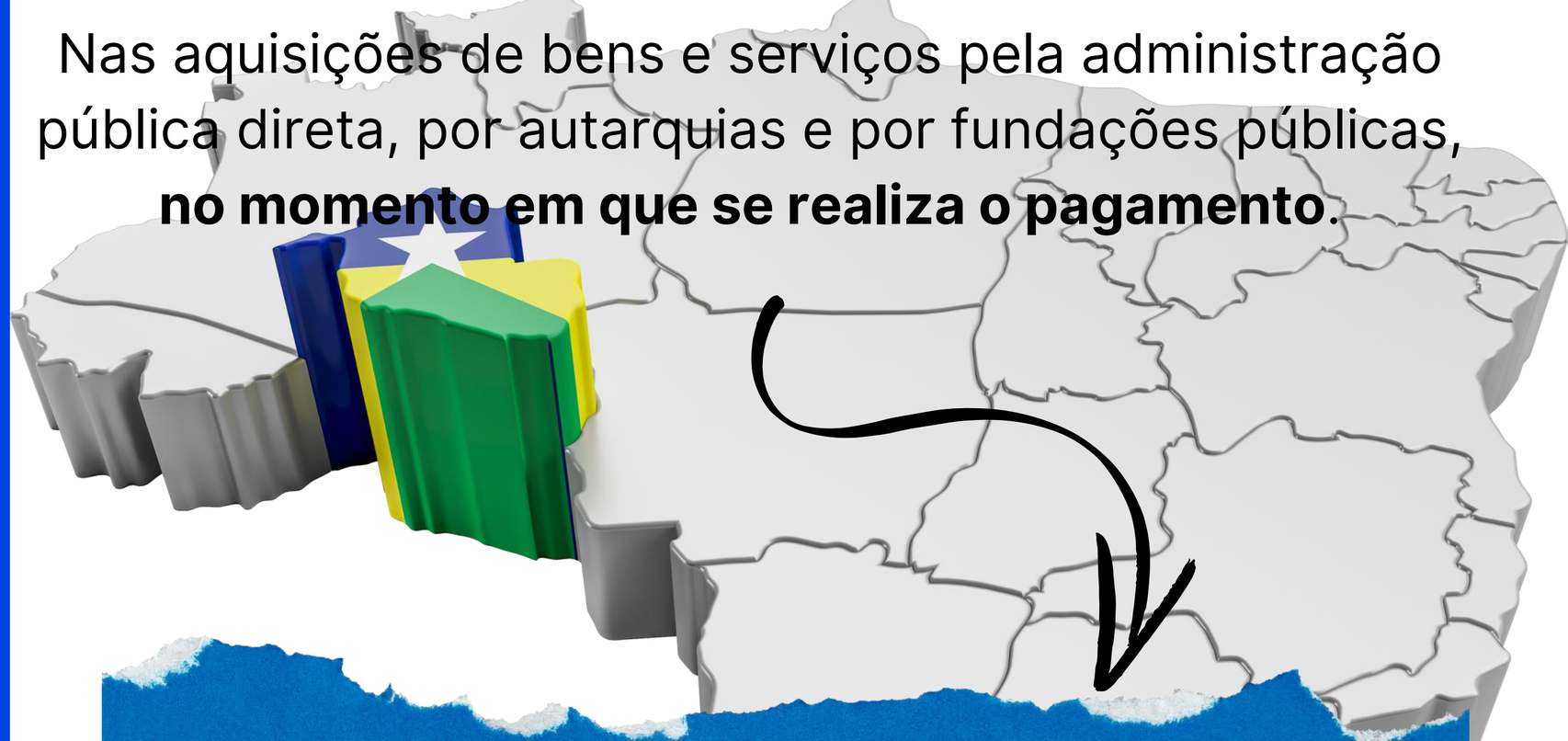
Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

MOMENTO DE OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR

considera-se ocorrido o fornecimento no momento:

Nas aquisições de bens e serviços pela administração pública direta, por autarquias e por fundações públicas, **no momento em que se realiza o pagamento**.



O produto da arrecadação do IBS e da CBS sobre as aquisições de bens e serviços pela administração pública direta, por autarquias e por fundações públicas será integralmente destinado ao ente federativo contratante, mediante redução a zero das alíquotas do IBS e da CBS devidos aos demais entes federativos e equivalente elevação da alíquota do tributo devido ao ente contratante.

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

MOMENTO DE OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR

considera-se ocorrido o fornecimento no momento:

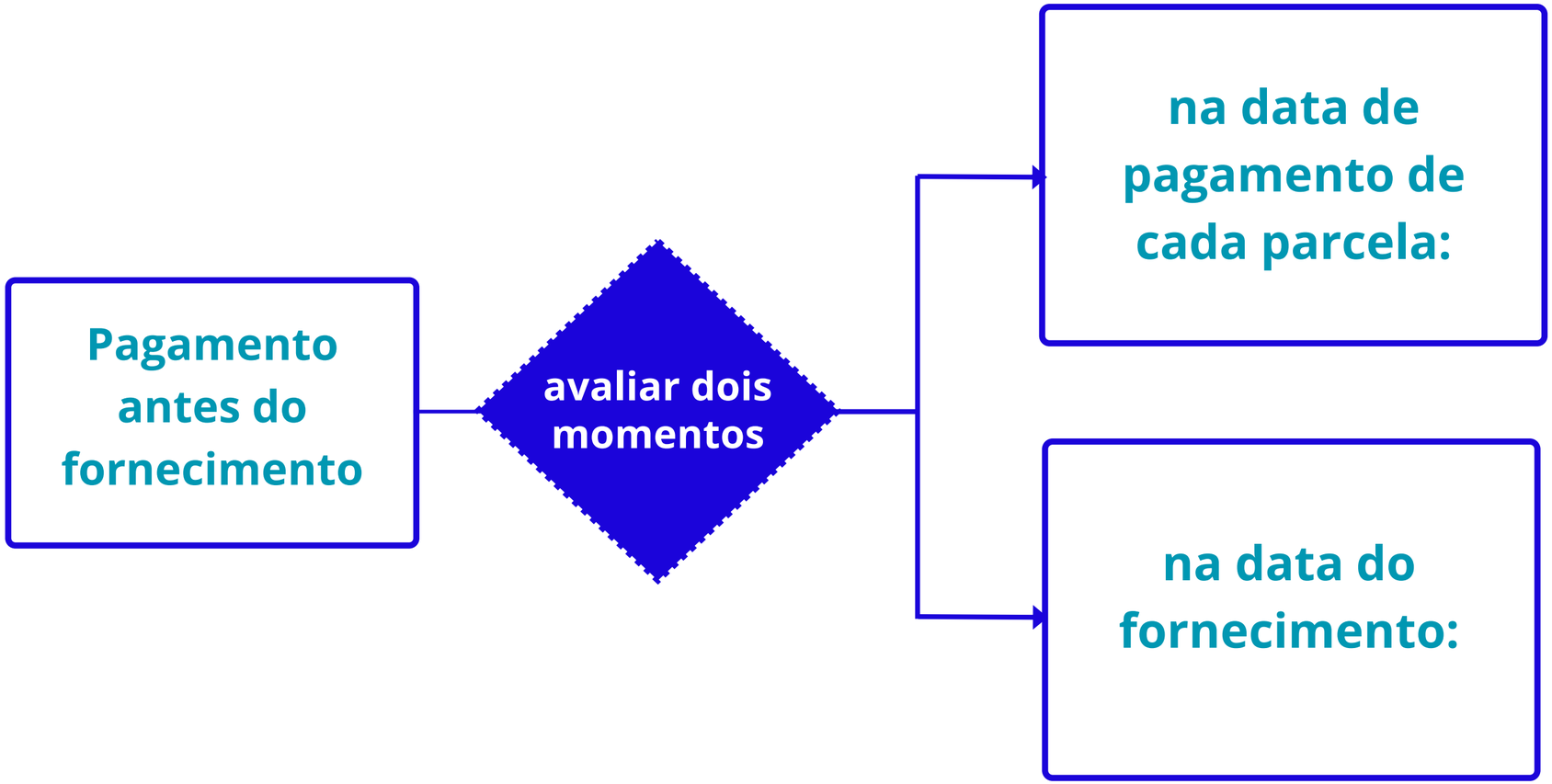
Nas operações de execução continuada ou fracionada **em que não seja possível identificar o momento** de entrega ou disponibilização do bem ou do término do fornecimento do serviço, como as relativas a abastecimento de água, saneamento básico, gás canalizado, serviços de telecomunicação, serviços de internet e energia elétrica, **no momento em que se torna devido o pagamento.**

Emerson Boritza

RO GOV
SEFIN

QUANDO HOUVER PAGAMENTO ANTECIPADO

caso ocorra pagamento, integral ou parcial, **antes do fornecimento:**

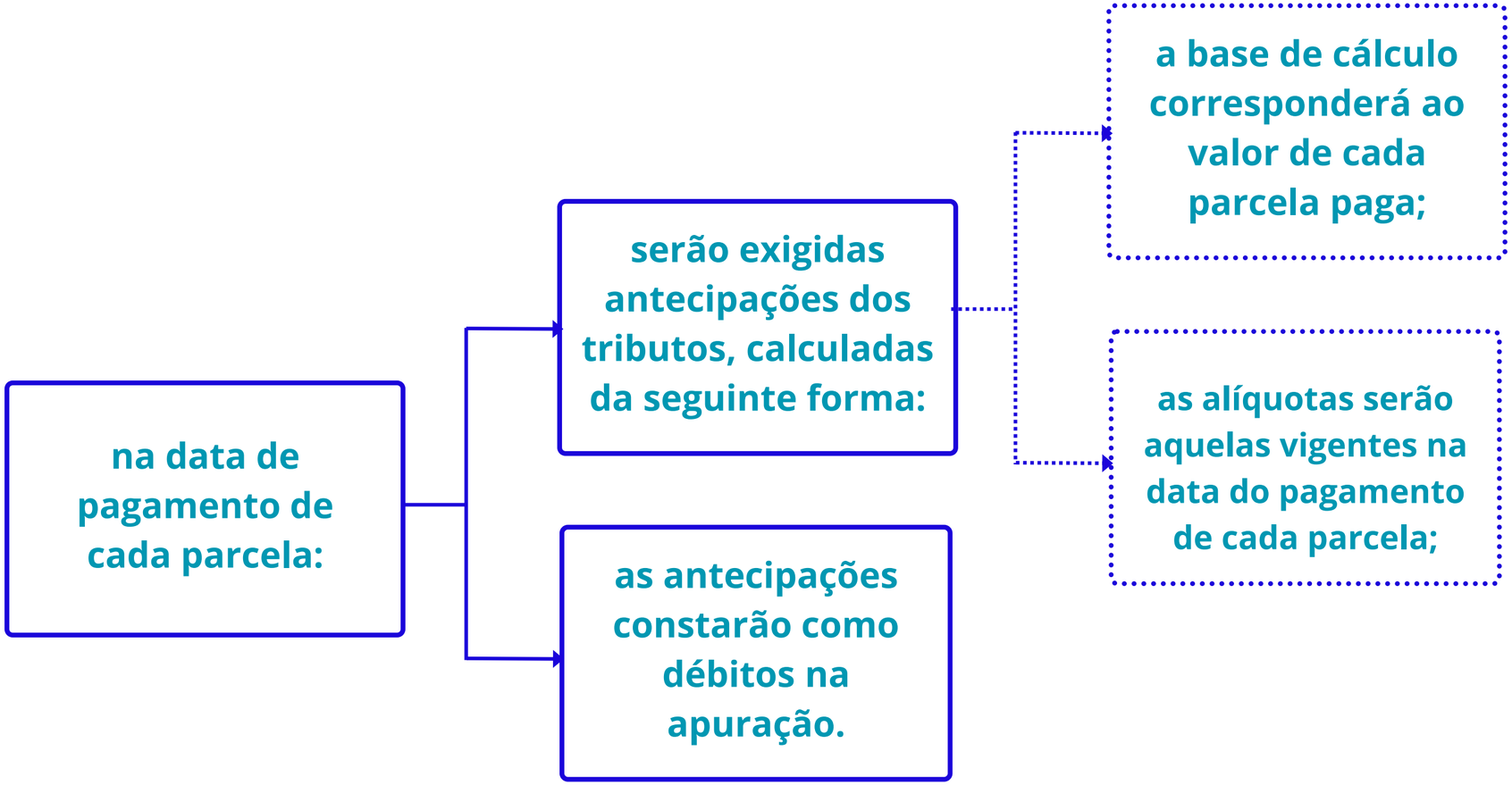


Emerson Boritza

RO GOV
SEFIN

QUANDO HOUVER PAGAMENTO ANTECIPADO

pagamento antecipado



Emerson Boritza

RO GOV
SEFIN

QUANDO HOUVER PAGAMENTO ANTECIPADO

pagamento antecipado

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

caso ocorra pagamento, integral ou parcial, **antes do fornecimento:**

I - NA DATA DE PAGAMENTO DE CADA PARCELA:

a) serão exigidas **antecipações** dos tributos, calculadas da seguinte forma:

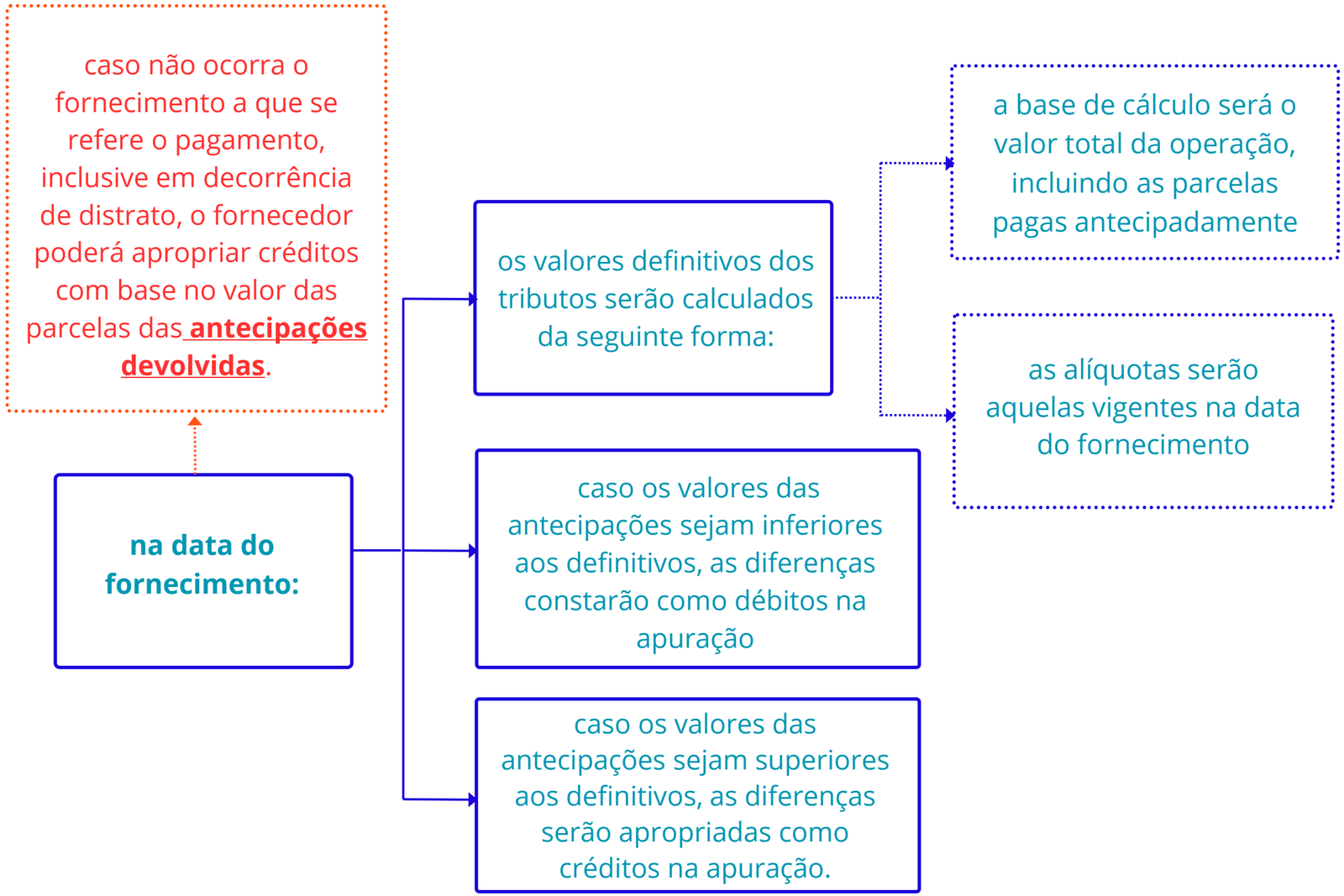
1. a base de cálculo corresponderá ao valor de cada parcela paga;

2. as alíquotas serão aquelas vigentes na data do pagamento de cada parcela;

b) as antecipações constarão como débitos na apuração.

QUANDO HOUVER PAGAMENTO ANTECIPADO

quando do fornecimento



Emerson Boritza

RO GOV
SEFIN

QUANDO HOUVER PAGAMENTO ANTECIPADO

quando do fornecimento

NA DATA DO FORNECIMENTO:

a) **os valores** definitivos dos tributos **serão calculados da seguinte forma:**

1. a **base de cálculo será** o valor total da operação, incluindo as parcelas pagas antecipadamente;
2. **as alíquotas serão** aquelas vigentes na data do fornecimento;

b) **caso os valores das antecipações sejam inferiores** aos definitivos, as diferenças constarão como débitos na apuração; e

c) **caso os valores das antecipações sejam superiores** aos definitivos, as diferenças serão apropriadas como créditos na apuração.

caso não ocorra o fornecimento a que se refere o pagamento, inclusive em decorrência de distrato, o fornecedor poderá apropriar créditos com base no valor das parcelas das antecipações devolvidas.

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

Pagamento antes do fornecimento

avaliar dois momentos

na data de pagamento de cada parcela:

- serão exigidas antecipações dos tributos, calculadas da seguinte forma:
  - a base de cálculo corresponderá ao valor de cada parcela paga;
  - as alíquotas serão aquelas vigentes na data do pagamento de cada parcela;
- as antecipações constarão como débitos na apuração.

caso não ocorra o fornecimento a que se refere o pagamento, inclusive em decorrência de distrato, o fornecedor poderá apropriar créditos com base no valor **das parcelas das antecipações devolvidas**.

na data do fornecimento:

- os valores definitivos dos tributos serão calculados da seguinte forma:
  - **a base de cálculo será o valor total da operação, incluindo as parcelas pagas antecipadamente**
  - **as alíquotas serão aquelas vigentes na data do fornecimento**
- caso os valores das antecipações sejam inferiores aos definitivos, as diferenças constarão como débitos na apuração
- caso os valores das antecipações sejam superiores aos definitivos, as diferenças serão apropriadas como créditos na apuração.

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

BENS IMÓVEIS

MOMENTO DA OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR

OPERAÇÕES COM IMÓVEIS

Art. 254.

na alienação de bem imóvel	no momento do ato de alienação
na cessão ou no ato oneroso translativo ou constitutivo de direitos reais sobre bens imóveis	no momento da celebração do ato, inclusive de quaisquer ajustes posteriores, exceto os de garantia
na locação, cessão onerosa ou arrendamento de bem imóvel	no momento do pagamento
no serviço de administração e intermediação de bem imóvel	no momento do pagamento
no serviço de construção civil	no momento do fornecimento

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

BENS IMÓVEIS

MOMENTO DA OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR

OPERAÇÕES COM IMÓVEIS

na alienação de bem imóvel → **no momento do ato de alienação**

considera-se alienação a adjudicação, a celebração, inclusive de quaisquer ajustes posteriores, do contrato de alienação, ainda que mediante instrumento de promessa, carta de reserva com princípio de pagamento ou qualquer outro documento representativo de compromisso, ou quando implementada a condição suspensiva a que estiver sujeita a alienação

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

BENS IMÓVEIS

MOMENTO DA OCORRÊNCIA DO FATO GERADOR

OPERAÇÕES COM IMÓVEIS

na locação, cessão onerosa ou arrendamento de bem imóvel → **no momento do pagamento**

no serviço de administração e intermediação de bem imóvel → **no momento do pagamento**

o IBS e a CBS incidentes na operação serão devidos em cada pagamento

Emerson Boritza

RO GOV
SEFIN

PERGUNTAS & RESPOSTAS

Emerson Boritza

RO GOV

SEFIN

PERGUNTAS & RESPOSTAS

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

1 – Com a regra do IBS, se um consumidor na segunda-feira compra uma geladeira, efetua o pagamento em 6x no cartão de crédito, mas o bem só será entregue na quinta-feira, com a nota fiscal respectiva. Quando ocorreu o fato gerador do IBS?

RESPOSTA

Trata, com bastante cuidado, do **aspecto temporal** da hipótese de incidência.

- **Segunda-feira** → o consumidor paga (à vista no cartão ou parcelado). Isso não caracteriza fato gerador do IBS, pois ainda não houve o fonecimento do bem.

- **Quinta-feira** → a geladeira é entregue e a nota fiscal emitida. Aqui ocorre o fato gerador do IBS, porque é quando se aperfeiçoa a operação de circulação do bem.

PERGUNTAS & RESPOSTAS

Emerson Boritza

RO GOV

SEFIN

2 – Com a regra do IBS, se um consumidor liga ou pelo aplicativo compra um medicamento na farmácia, efetua o pagamento no cartão de crédito outros meios de pagamentos (PIX,...), e a empresa, após confirmado o pagamento, emite a nota fiscal respectiva e entrega se dá quando a farmácia comunicar que o medicamento está disponível para a retirada. Em situação como essa quando ocorreu o fato gerador do IBS?

RESPOSTA

Ocorre no momento da disponibilização do bem, independente de quando houve o pagamento ou a retirada efetiva.

PERGUNTAS & RESPOSTAS

Emerson Boritza

RO GOV

SEFIN

3 – O ar-condicionado do Sr. João apresentou defeito e foi consertado na sexta-feira. A empresa prestadora do serviço, apenas recebeu o pagamento na semana seguinte na segunda-feira. Quando ocorreu o fato gerador do IBS?

PERGUNTAS & RESPOSTAS

Emerson Boritza

RO GOV
SEFIN

regras relacionadas a serviços

- na prestação de serviço de transporte iniciado no País → do início do transporte
- na prestação de serviço de transporte de carga quando iniciado no exterior → do término do transporte
- no caso dos demais serviços → do término do fornecimento

PERGUNTAS & RESPOSTAS

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

3 – O ar-condicionado do Sr. João apresentou defeito e foi consertado na sexta-feira. A empresa prestadora do serviço, apenas recebeu o pagamento na semana seguinte na segunda-feira. Quando ocorreu o fato gerador do IBS?

- **RESPOSTA**
- 📌 Regra da LC 214/25 para serviços:
- O fato gerador do IBS ocorre no momento da efetiva prestação do serviço, independentemente de quando será feito o pagamento.
- Caso do Sr. João:
- **sexta-feira** → Prestação do serviço (conserto do ar-condicionado)
- **segunda-feira** → Pagamento
- ✅ **Fato gerador do IBS** → ocorreu na **sexta-feira**, quando o serviço foi concluído (prestado).

PERGUNTAS & RESPOSTAS

Emerson Boritza

RO GOV
SEFIN

4 – No caso de um assinante da NETFLIX, cuja cobrança da mensalidade ocorre no cartão de crédito sempre no dia 25 de cada mês, quando, de fato, ocorre o fato gerador do IBS?

- **RESPOSTA**
- Nas operações de execução continuada ou fracionada em que não seja possível identificar o momento de entrega ou disponibilização do bem ou do término do fornecimento do serviço, como as relativas a abastecimento de água, saneamento básico, gás canalizado, serviços de telecomunicação, serviços de internet e energia elétrica, considera-se ocorrido o fato gerador no momento em que se torna devido o pagamento.

PERGUNTAS & RESPOSTAS

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

5 – No mês 07/2025 a Srª Maria compra uma passagem área de Porto Velho – RO para Recife – PE cuja data de embarque é apenas no dia 15/08/2025. Quando de fato, ocorreu o fato gerador do IBS?

- **RESPOSTA**
- 📌 **Regra da LC 214/25 (aspecto temporal do IBS):**
- Para serviços em geral, o **fato gerador ocorre no momento do fornecimento** (quando o serviço é efetivamente realizado).
- O **pagamento antecipado** (como no caso da passagem aérea comprada antes) **não gera** fato gerador imediato.

- **Aplicando ao caso da Sra. Maria:**
- **Compra e pagamento** da passagem: **julho/2025** → **não ocorre** o fato gerador.
- **Prestação do serviço** (transporte aéreo): **embarque em 15/08/2025** → aqui **ocorre o fato gerador** do IBS.
- ✅ Portanto, o fato gerador do IBS ocorre no dia 15/08/2025, data em que o serviço de transporte aéreo será efetivamente prestado.

PERGUNTAS & RESPOSTAS

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

6 – A empresa RAPIDINHO EXPRESS recebe no dia 01/08/2025 em Extrema - RO 05 sacos de castanha para transportar até a cidade de Cuiabá-MT. Sabendo que o frete será pago pelo destinatário no ato do recebimento e que a carga chegou ao destino apenas no dia 10/08/2025, quando ocorreu o fato gerador do IBS?

- **RESPOSTA**
- 📌 **Regra da LC 214/25 (aspecto temporal do IBS):**
- § 1º Para fins do disposto no caput deste artigo, considera-se ocorrido o fornecimento no momento:
- I - do início do transporte, na prestação de serviço de transporte iniciado no País;

- Art. 11. Considera-se local da operação com:
- VII - serviço de transporte de carga, o local da entrega ou disponibilização do bem ao destinatário constante no documento fiscal;

PERGUNTAS & RESPOSTAS

7 – No dia 11/08/2025 o Sr. José transferiu R$ 100,00 em pix para usar como crédito em apostas na BET NEYMAR. Apenas no dia 13/08/2025 fez a primeira aposta. Quando ocorreu o fato gerador do IBS?)

- **RESPOSTA**

- 📌 **Regra da LC 214/25 (aspecto temporal do IBS):**

- O **fato gerador** do IBS ocorre no momento do **fornecimento** do serviço.

- **Pagamentos antecipados**, recarga de créditos, depósitos em conta ou em carteira virtual **não configuram fato gerador** → são apenas adiantamentos.

- O imposto só incide quando o serviço é efetivamente utilizado **(neste caso, a realização da aposta).**

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

PERGUNTAS & RESPOSTAS

7 – No dia 11/08/2025 o Sr. José transferiu R$ 100,00 em pix para usar como crédito em apostas na BET NEYMAR. Apenas no dia 13/08/2025 fez a primeira aposta. Quando ocorreu o fato gerador do IBS?

- **RESPOSTA**

- 📌 **Regra da LC 214/25 (aspecto temporal do IBS):**

- **Aplicando ao caso do Sr. José:**
- **11/08/2025** → Depósito de R$ 100,00 via Pix na carteira da BET NEYMAR → **não ocorreu fato gerador** (apenas aquisição de crédito).

- **13/08/2025** → Primeira aposta realizada (utilização do crédito na plataforma) → ✅ **aqui ocorre o fato gerador** do IBS, pois houve a prestação do serviço de apostas.

- ✅ **Conclusão:** O fato gerador do IBS ocorreu em 13/08/2025, quando o Sr. José efetivamente usou o crédito e realizou a primeira aposta.

Emerson Boritza

RO GOV
SEFIN

PERGUNTAS & RESPOSTAS

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

8 - A empresa CHINES & CIA localizada em Porto Velho, compra um container de fones de ouvidos que chega no Porto de Santos no dia 15/07/2025, tem seu desembaraço aduaneiro realizado no dia 23/07/2025 e chega a sede da empresa apenas no dia 02/08/2025. Quando ocorreu o fato gerador do IBS?

- **RESPOSTA**
- Art. 65. Para fins do disposto no art. 63 desta Lei Complementar, o fato gerador da importação de bens materiais é a entrada de bens de procedência estrangeira no território nacional.
- Art. 67. Para efeitos de cálculo do IBS e da CBS, considera-se ocorrido o fato gerador do IBS e da CBS na importação de bens materiais:
- I - na liberação dos bens submetidos a despacho para consumo;
- II - na liberação dos bens submetidos ao regime aduaneiro especial de admissão temporária para utilização econômica;
- III - no lançamento do correspondente crédito tributário, quando se tratar de:
- a) bens compreendidos no conceito de bagagem, acompanhada ou desacompanhada;
- b) bens constantes de manifesto ou de outras declarações de efeito equivalente, cujo extravio tenha sido verificado pela autoridade aduaneira; ou
- c) bens importados que não tenham sido objeto de declaração de importação.
- § 1º Para efeitos do inciso I do caput deste artigo, entende-se por despacho para consumo na importação o despacho aduaneiro a que são submetidos os bens importados a título definitivo.

PERGUNTAS & RESPOSTAS

8 - A empresa CHINES & CIA localizada em Porto Velho, compra um container de fones de ouvidos que chega no Porto de Santos no dia 15/07/2025, tem seu desembaraço aduaneiro realizado no dia 23/07/2025 e chega a sede da empresa apenas no dia 02/08/2025. Quando ocorreu o fato gerador do IBS?

- **RESPOSTA**

- Art. 68. Para efeitos do IBS e da CBS incidentes sobre as importações de bens materiais, o local da importação de bens materiais corresponde ao:
- I - local da entrega dos bens ao destinatário final, nos termos do art. 11 desta Lei Complementar, inclusive na remessa internacional;

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

PERGUNTAS & RESPOSTAS

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

9 – Empresa MODA AT celebra um contrato de cessão de direito de imagem com a Disney S/A para poder lançar uma coleção de roupas com as imagens do Mickey Mouse e seus amigos. O contrato foi assinado no dia 10/05/2025. O primeiro pagamento ocorreu no dia 15/05/2025. A empresa recebeu as imagens da Disney no dia 18/05/2025 e lançou a sua coleção apenas em Agosto de 2025. Quando ocorreu o fato gerador do IBS?

- **RESPOSTA**

- 📌 **Regra da LC 214/25 – cessão de direito:**
- O fato gerador ocorre no momento da prestação do serviço ou quando o direito é efetivamente disponibilizado/transferido.

- Pagamento antecipado ou assinatura do contrato não gera fato gerador.

- **Aplicando ao caso da MODA AT e Disney S/A:**

PERGUNTAS & RESPOSTAS

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

9 – Empresa MODA AT celebra um contrato de cessão de direito de imagem com a Disney S/A para poder lançar uma coleção de roupas com as imagens do Mickey Mouse e seus amigos. O contrato foi assinado no dia 10/05/2025. O primeiro pagamento ocorreu no dia 15/05/2025. A empresa recebeu as imagens da Disney no dia 18/05/2025 e lançou a sua coleção apenas em Agosto de 2025. Quando ocorreu o fato gerador do IBS?

Marco	Data	Observação
Assinatura do contrato	10 de mai. de 2025	Apenas formaliza obrigação ? não gera fato gerador
Primeiro pagamento	15 de mai. de 2025	Antecipado ? não gera fato gerador
Recebimento das imagens	18 de mai. de 2025	Direito de uso das imagens efetivamente transferido ? **fato gerador do IBS ocorre aqui**
Lançamento da coleção	1 de ago. de 2025	Uso comercial do serviço já foi possibilitado ? não altera o fato gerador

PERGUNTAS & RESPOSTAS

10 – O Município do Ariquemes realiza a compra de 2.000 carteiras escolares que foram entregues no dia 31/07/2025 e cujo pagamento ao fornecedor ocorreu apenas no dia 13/08//2025. Quando ocorreu o fato gerador?

- **RESPOSTA**

- Art. 10 .....
- § 2º Nas aquisições de bens e serviços pela administração pública direta, por autarquias e por fundações públicas, que estejam sujeitas ao disposto no art. 473 desta Lei Complementar, **considera-se ocorrido o fato gerador no momento em que se realiza o pagamento.**

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

PERGUNTAS & RESPOSTAS

Emerson Boritza

RO GOV
SEFIN

11 – A Imobiliária Casa Nova Ltda, recebe os aluguéis dos imóveis que administra sempre no dia 10 de cada mês. O inquilino do imóvel nº 115, efetuou o pagamento do aluguel apenas no dia 16/08/2025. Qual é o momento de ocorrência do fato gerador do IBS/CBS?

- **RESPOSTA**

LC 214/25

Art. 254. Considera-se ocorrido o fato gerador do IBS e da CBS: (BENS IMÓVEIS)

I - na alienação de bem imóvel, no momento do ato de alienação;

II - na cessão ou no ato oneroso translativo ou constitutivo de direitos reais sobre bens imóveis, no momento da celebração do ato, inclusive de quaisquer ajustes posteriores, exceto os de garantia;

III - na locação, cessão onerosa ou arrendamento de bem imóvel, **no momento do pagamento;**

IV - no serviço de administração e intermediação de bem imóvel, **no momento do pagamento;**

PERGUNTAS & RESPOSTAS

na alienação de bem imóvel	no momento do ato de alienação
na cessão ou no ato oneroso translativo ou constitutivo de direitos reais sobre bens imóveis	no momento da celebração do ato, inclusive de quaisquer ajustes posteriores, exceto os de garantia
na locação, cessão onerosa ou arrendamento de bem imóvel	no momento do pagamento
no serviço de administração e intermediação de bem imóvel	no momento do pagamento
no serviço de construção civil	no momento do fornecimento

Emerson Boritza

RO GOV SEFIN

PERGUNTAS & RESPOSTAS

11 – A Imobiliária Casa Nova Ltda, recebe os aluguéis dos imóveis que administra sempre no dia 10 de cada mês. O inquilino do imóvel nº 115, efetuou o pagamento do aluguel apenas no dia 16/08/2025. Qual é o momento de ocorrência do fato gerador do IBS/CBS?

- **RESPOSTA**

🔎 No caso:

O aluguel do imóvel nº 115 deveria ter sido pago no **dia 10/08/2025**.

Porém, o pagamento foi feito apenas em **16/08/2025**.

O **fato gerador só se concretiza no efetivo recebimento**.

✅ **Resposta:**
O momento da ocorrência do fato gerador do IBS/CBS foi **16/08/2025**, data em que a imobiliária recebeu o valor do aluguel.

Emerson Boritza

RO GOV
SEFIN

reformatributaria.sefin.ro.gov.br

SEFIN RO GOV

Reforma Tributária

Arquivos Aulas Vídeos Notícias Lives

Fique por dentro das mudanças no sistema tributário

Entenda a Nova Reforma Tributária

Menos burocracia, mais transparência e justiça fiscal.
Conheça os principais pontos da Reforma Tributária e

5ª LIVE – REFORMA TRIBUTÁRIA SEFIN

26 De Agosto De 2025 · Nenhum Comentário