

# DeRE : A Nova Declaração de Regimes Específicos

## GUIA PRÁTICO

Entenda o novo documento fiscal da Reforma Tributária, para quem ele serve e como funciona o seu processo de apuração de forma simples e didática.

### ENTENDENDO A DeRE



#### O QUE É ESTE DOCUMENTO?

É o documento fiscal eletrônico que unifica as informações contábeis para o cálculo dos novos tributos (IBS, CBS e IS) em todo o território nacional.

#### UNIDADE E UNIFORMIDADE

A declaração é única para cada razão social (raiz do CNPJ) e segue o mesmo padrão em qualquer lugar do Brasil.



#### PARA QUE SERVE?

Ela possibilita o cálculo do imposto devido, garante o direito a créditos tributários e cashback e organiza a distribuição correta do dinheiro para Estados e Municípios.

### QUEM DEVE UTILIZAR?

#### SERVIÇOS FINANCEIROS

Inclui operações de crédito, seguros, previdência, capitalização, arranjos de pagamento e programas de fidelidade.



#### PLANOS DE SAÚDE

Abrange operadoras de planos de assistência à saúde e assistência funerária.



#### CONCURSOS DE PROGNÓSTICOS

Refere-se ao setor de loterias, apostas e jogos onde há sorteio de prêmios.

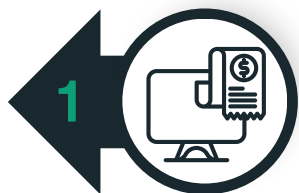


Entenda o novo documento fiscal da Reforma Tributária, para quem ele serve e como funciona o seu processo de apuração de forma simples e didática.

## O CAMINHO DA APURAÇÃO (PASSO A PASSO)

### O ALICERCE: MAPEAMENTO CONTÁBIL

A empresa vincula suas contas internas a um plano de contas padrão e define “códigos de tributação” que explicam ao governo se aquele valor é receita, dedução ou isento.



### A COLETA: DADOS DO MÊS

São enviados os balancetes mensais e os dados das transações do dia a dia, fundamentais para calcular o imposto e os créditos dos clientes.

### O FECHAMENTO: AJUSTES FINAIS

O contribuinte sinaliza o fim do período de apuração e informa se usará “saldos negativos” de meses anteriores para abater no cálculo atual.



### O RESULTADO: RETORNO E RECIBO

O sistema processa tudo e devolve um recibo consolidado, mostrando o valor final sobre o qual os tributos incidirão.

## DIFERENCIAIS E CURIOSIDADES



### Por que não usar apenas a Nota Fiscal?

Alguns serviços precisam de cálculos matemáticos de proporção e análise do mês inteiro (margem) para definir o tributo justo, o que a nota fiscal individual não consegue fazer sozinha.



### Base de Cálculo Negativa

A DeRE é inteligente: se em um mês as deduções forem maiores que as receitas, o sistema controla esse saldo negativo para ser usado no futuro.



### Convivência entre Sistemas

Durante a transição da Reforma Tributária, a DeRE não substitui imediatamente as notas fiscais antigas ou declarações municipais (como a DESIF).



### União Tecnológica

A Receita Federal e as prefeituras trabalham juntas em uma estrutura de TI avançada para que a declaração seja simples de preencher para o cidadão.