

REIDI - Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infra Estrutura

Veja também o Item:

- [Definindo Critério para Cálculo de Impostos](#)
- [Exportando dados para a Guia Nacional de Recolhimento de Tributos Estaduais - GNRE](#)
- [Cadastrando Informações por Estado](#)
- [Emitindo Notas Fiscais Eletrônicas](#)
- [Redução na Base de Cálculo do ICMS](#)
- [Redução no Valor do ICMS \(Emitente e Destinatário do Estado do Paraná\)](#)
- [Substituição Tributária \(Empresa Não Enquadrada no Simples Nacional\)](#)
- [Substituição Tributária para Empresas Enquadrada no Simples Nacional](#)
- [PRODEIC - Programa de Desenvolvimento Industrial e Comercial \(Emitente do Mato Grosso \)](#)
- [TARE - Termo de Acordo de Regime Especial \(para Destinatários pertencentes ao Simples Nacional do Estado de Goiás com Inscrição Estadual\)](#)
- [Carga Tributária Média \(Para Clientes do Estado do Mato Grosso\)](#)
- [Cadastro para Informações para a Substituição Tributária \(ST\)](#)
- [Redução na Base de Cálculo do ICMS](#)
- [GNRE - Guia Nacional de Recolhimento de Tributos Estaduais](#)
- [Diferimento de ICMS](#)
- [DIFAL - Diferencial de Alíquota de ICMS e FCP - Fundo de Combate à Pobreza](#)
- [Exclusão do ICMS da Base de Cálculo do ICMSST \(Emitentes do Simples Nacional, Destinatário Interestadual\)](#)
- [REIDI - Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infra Estrutura](#)

- [Desoneração do ICMS para o SUFRAMA](#)
- [Calculando Substituição Tributária na Emissão da Nota Fiscal para Empresas Enquadradas e Não Enquadradas no Simples Nacional](#)

REIDI - Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infra-Estrutura

É beneficiária do **REIDI** a pessoa jurídica que tenha projeto aprovado para implantação de obras de infra-estrutura nos setores de transportes, portos, energia, saneamento básico e irrigação.

§ 1º As pessoas jurídicas optantes pelo Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Microempresas e das Empresas de Pequeno Porte – Simples ou pelo Simples Nacional de que trata a Lei Complementar no 123, de 14 de dezembro de 2006, **não poderão aderir ao REIDI.**

§ 2º A adesão ao Reidi fica condicionada à regularidade fiscal da pessoa jurídica em relação aos impostos e contribuições administradas pela Secretaria da Receita Federal do Brasil do Ministério da Fazenda.

Da Habilitação e Co-habilitação

Art. 4º Somente poderá efetuar aquisições e importações de bens e serviços no regime do **REIDI** a pessoa jurídica previamente habilitada pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB).

§ 1º Também poderá usufruir do **REIDI** a pessoa jurídica co-habilitada.

Da Suspensão da Exigibilidade das Contribuições

Art. 2º O REIDI suspende a exigência da:

I – Contribuição para o PIS/Pasep e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins) incidentes sobre a receita decorrente da:

- a) venda de máquinas, aparelhos, instrumentos e equipamentos, novos, quando adquiridos por pessoa jurídica habilitada ao regime, para incorporação em obras de infra-estrutura destinadas ao seu ativo imobilizado;
- b) venda de materiais de construção, quando adquiridos por pessoa jurídica habilitada ao regime, para utilização ou incorporação em obras de infra-estrutura destinadas ao seu ativo imobilizado; e
- c) prestação de serviços, por pessoa jurídica estabelecida no País, à pessoa jurídica habilitada ao regime, quando aplicados em obras de infraestrutura destinadas ao seu ativo imobilizado;

d) locação de máquinas, aparelhos, instrumentos e equipamentos para utilização em obras de infraestrutura destinadas ao seu ativo imobilizado, quando contratada por pessoa jurídica habilitada ao regime;II – Contribuição para o PIS/Pasep-Importação e da Cofins-Importação incidentes sobre:

- a) máquinas, aparelhos, instrumentos e equipamentos, novos, quando importados diretamente por pessoa jurídica habilitada ao regime para incorporação em obras de infra-estrutura destinadas ao

seu ativo imobilizado;

b) materiais de construção, quando importados diretamente por pessoa jurídica habilitada ao regime para incorporação ou utilização em obras de infra-estrutura destinadas ao seu ativo imobilizado; e

c) o pagamento de serviços importados diretamente por pessoa jurídica habilitada ao regime, quando aplicados em obras de infraestrutura destinadas ao seu ativo imobilizado.

Composição do Cálculo:

O benefício da suspensão alcança a empresa habilitada ou co-habilitada.

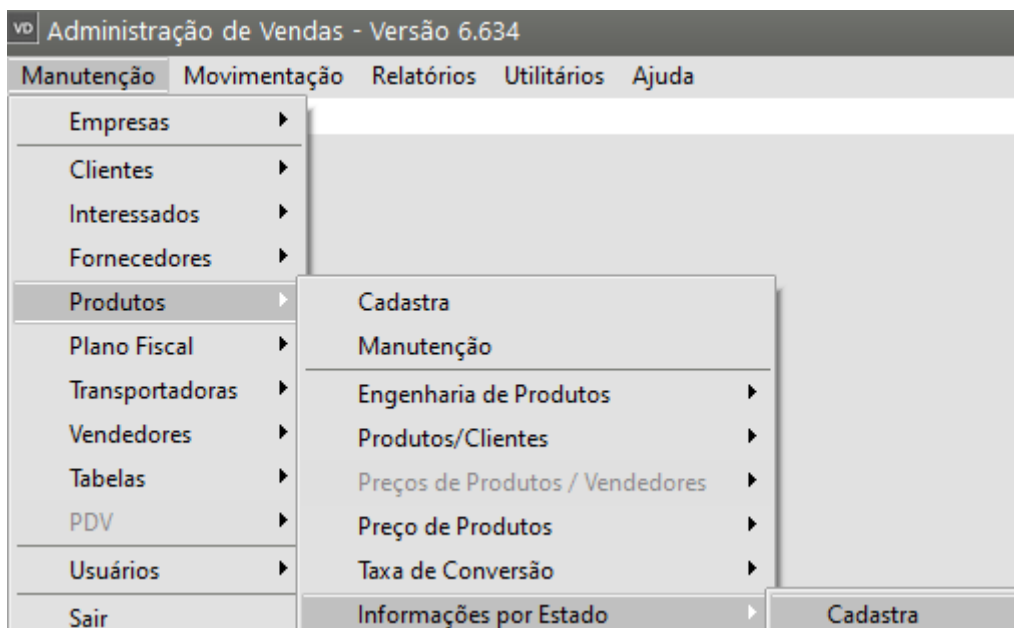
Assim, o fornecedor deve recalcular seu preço sem considerar a incidência do PIS e da COFINS, uma vez que não irá recolher esses valores.

Como o PIS e a COFINS integram o preço da mercadoria e esse valor está relacionado aos cálculos dos impostos indiretos nas operações beneficiadas pelo REIDI, o PIS e a COFINS desoneradas devem sim ser deduzidos para fins de cálculo do ICMS, do IPI e também do ISS como no total da Nota Fiscal.

VERIFIQUE SE SUA EMPRESA SE ENQUADRA PARA O CÁLCULO DA REIDI

Nota fiscal com base de PIS e COFINS para empresas do regime Lucro presumido (não cumulativo), porém com destaque com alíquota zero:

1 – Acesse o menu **Manutenção>Produtos>Informações por Estado**



Em seguida verifique quais as regras que deverão ter REIDI. O Sistema traz o campo definido como **Não** e para aquelas regras que você precisa do REIDI deverá ser alterado o **campo para SIM**.

Exemplo de regra:

Informar a regra como sempre usa, onde deve ser informada o CST para PIS e COFINS como 06 (verificar legislação se é este fator de fato para sua empresa, ou seja, outro como 09, etc.); informar o % de PIS e COFINS:

VD Informações de Produto por Estado - Alteração

Informações

☒ Por Produto ☐ Geral

Se as informações por estado forem definidas pelo NCM do produto, informe o NCM para um único registro de produto e os demais produtos com o mesmo NCM assumirão também esta configuração. Do contrário deixe o campo NCM vazio.

Código do Produto: 1 Descrição: PRODUTO

Est	Cod Fiscal	Desdob	%	Tip	% I	VI	Cod	Alíquo	Ol	NCM	Redu	% Re	Sit. Trib. PIS	Sit. Trib. Alíquota PIS	% Red.	Alíquota COF	%
RJ	6.102	...	REI	00	P	,00	00	17,00	.	Não	0,00	06	06	0,65		3,00	0

?

Campo Situação Tributária do PIS e COFINS na aba Itens da Nota Fiscal Eletrônica

Preço padrão para Novos Itens - Preço Unitário: TABELA

Localizar Produto

Val. PIS	Base PIS	Aliq. COFINS	Val. COFINS	Base COFINS	Sit. Trib. IPI	Class Enq IPI	Sit. Trib. PIS	Sit. Trib. COFINS	Clas. Fiscal
* R\$ 0,00	R\$ 1.000,00	0,000	R\$ 0,00	R\$ 1.000,00	50		06	06	4010.32.0

No campo, informar em **“REIDI”** como **“sim”**:

Informações de Produto por Estado - Inclusão

Informações

☒ Por Produto ☐ Geral

Se as informações por estado forem definidas pelo NCM do produto, informe o NCM para um único registro de produto e os demais produtos com o mesmo NCM assumirão também esta configuração. Do contrário deixe o campo NCM vazio.

Código do Produto: 1 Descrição: PRODUTO

Incorpora Aliq. Diferencial (DIFAL)	Valor da Pauta	REIDI	Incorpora FCP Base DIFAL	Motivo Desoneração ICMS	% Desc
* Não		Sim	Não		

?

?

?

2 - Nota fiscal: Lembrando que, para **nota de serviço**, o **imposto de ISS o REIDI não está disponível**)

A emissão deverá ser para o Estado cadastrado em Informações por Estado e com o [CFOP](#) definido em seu cadastro.

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação | Dados Transporte | Itens | Fechamento | Informações Adicionais da NF-e

Nº da Nota 16 **Série** 1

Destinatário

Dest: ☒ C ☐ F **Tipo** ☒ CNPJ ☐ CPF ☐ Outros

CNPJ 68.243.096/0001-52 Razão Social EMPRESA DESTINATÁRIO

End.: R 1 A JSP, 730 UF: RJ IE: 587100187112

Cidade: ANGRA DOS REIS Insc. Municipal

Identificação

Nº Ped/Cliente Nº Pedido Interno Dt. Emissão 08/12/2023 Hr. Emissão 15:17 Dt. Entrega 08/12/2023 Cód. Fiscal 6.102 Desdob. REI

☐ NF-e de Ajuste ☐ NF-e substitui Cupom Fiscal SAT ☐ NF-e substitui Cupom Fiscal (ECF)

☐ NF Complementar ☐ Venda para Entrega Futura

Espécie NF-e

Vendedor e Cond. de Pagamento

Cód. Vendedor Cód. Cond. Pagto

Consumidor Final Comprador Presente no Estabelecimento

Não Não se aplica

Intermediador

Indicador de Intermediador/Marketplace CNPJ Indicador do Cadastro no Intermediador

Operação sem intermediador (em site ou plataforma própria)

Nos itens da Nota Fiscal, será calculado PIS/PIS Cumulativo e COFINS/COFINS Cumulativo conforme alíquotas informadas nos locais, considerando uma ordem de prioridade:

- [Cadastro do Produto](#) (Alíquotas Diferenciadas); ou então
- Regra das informações por Estado (item 1 citado acima); ou então
- [Parâmetros da Empresa](#) – pela alíquota de PIS e COFINS dos parâmetros da empresa;

O CST de PIS e COFINS deve ser “06 – **Tributável com Alíquota Zero**”, para que o tratamento seja realizado; Verificar legislação se o código para sua empresa será de fato este;

As observações da NF-e ou NFS-e devem ser preenchidas com o descritivo abaixo: O usuário definirá manualmente o local para as Observações.

NF-e: “Venda de bens efetuada com suspensão da exigência da Contribuição para o PIS/PASEP e da COFINS”, com a especificação do dispositivo legal correspondente.”; ou

NFS-e: “Venda de serviços efetuada com suspensão da exigência da Contribuição para o PIS/PASEP e da COFINS”, com a especificação do dispositivo legal correspondente.”;

Na aba itens, informar o produto, onde virá o CST de PIS e COFINS da regra cadastra nas informações do produto por Estado por exemplo, ou informar manualmente como “06”:

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação | Dados Transporte | **Itens** | Fechamento | Informações Adicionais da NF-e

Localizar Produto: < >

Cod. Tributacao	Aliq. PIS	Val. PIS	Base PIS	Aliq. COFINS	Val. COFINS	Base COFINS	Sit. Trib. IPI	Class Enq IPI	Sit. Trib. PIS
00	0,650	R\$ 1,00	R\$ 1.000,00	3,000	R\$ 30,00	1000,00	52	301	06

Na aba fechamento, verificar que terá base de PIS e COFINS mas com alíquota zero

Identificação | Itens | **Fechamento** | Desdobramento | Informações Adicionais da NF-e

Referência

☒ Total ☐ Cód. Fiscal

Valores Totais

Despesas Acessórias | Produtos | **PIS/COFINS** | FCP

Cód. Fiscal	Desdob.	% ICMS
6.102	002	4,00

PIS Cumulativo

Base	Aliquota	Valor	Valor Isento
R\$ 930,00	0,000	R\$ 0,00	R\$ 0,00

COFINS Cumulativo

Base	Aliquota	Valor	Valor Isento
R\$ 960,00	0,000	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Nas observações, como não tem tratamento automático, terá que digitar o texto na aba de PIS/COFINS campo Observações.

Identificação		Itens	Fechamento	Desdobramento	Informações Adicionais da NF-e						
Referência <input checked="" type="radio"/> Total <input type="radio"/> Cód. Fiscal			Valores Totais Despesas Acessórias Produtos PIS/COFINS FCP								
<table border="1"><thead><tr><th>Cód. Fiscal</th><th>Desdob.</th><th>% ICMS</th></tr></thead><tbody><tr><td>6.102</td><td>002</td><td>4,00</td></tr></tbody></table>			Cód. Fiscal	Desdob.	% ICMS	6.102	002	4,00	PIS Cumulativo Base: R\$ 930,00 Aliquota: 0,000 Valor: R\$ 0,00 Valor Isento: R\$ 0,00		
Cód. Fiscal	Desdob.	% ICMS									
6.102	002	4,00									
			COFINS Cumulativo Base: R\$ 960,00 Aliquota: 0,000 Valor: R\$ 0,00 Valor Isento: R\$ 0,00								
			Valor Produtos: R\$ 1.000,00 Valor Serviços: R\$ 0,00 Valor Total: R\$ 1.130,00 Valor Tributos: R\$ 40,00								
Observações			Situação da NF: 00 - Documento Regular								
Det. Pagamento											

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão			Observações								
Identificação		Dados Transporte	Itens	Observações							
Referência <input checked="" type="radio"/> Total <input type="radio"/> Cód. Fiscal			Observações Corpo da NF Observações Dados Adicionais Observações Complementares								
<table border="1"><thead><tr><th>Cód. Fiscal</th><th>Desdob.</th><th>% ICMS</th></tr></thead><tbody><tr><td>6.102</td><td>REI</td><td>12,00</td></tr></tbody></table>			Cód. Fiscal	Desdob.	% ICMS	6.102	REI	12,00	<div>Venda de bens efetuada com suspensão da exigência da Contribuição para o PIS/PASEP e da COFINS</div>		
Cód. Fiscal	Desdob.	% ICMS									
6.102	REI	12,00									
Observações											
Det. Pagamento											

Revision #11

Created 7 July 2023 10:45:37 by ProjetosD

Updated 6 January 2025 19:51:39 by ProjetosD