



## TREINAMENTO: TRIBUTAÇÃO SOBRE ENERGIA ELÉTRICA

### **PROGRAMA**

#### Principais Fatos das Reformas Institucionais da Indústria de Energia Elétrica

- 1 – Introdução
- 2 – Histórico das Reformas do Setor Elétrico Brasileiro
- 3 – Crise do Mercado de Energia Elétrica
  - 3.1 – Crise do Mercado
  - 3.2 – Crise Institucional
  - 3.3 – Crise de Investimentos
- 4 – O antigo modelo elétrico brasileiro até 1995
- 5 – O novo modelo elétrico brasileiro – modelo de livre mercado
- 6 – Objetivos do Novo Modelo do Setor Elétrico Brasileiro
- 7 – Modelo atual do setor elétrico brasileiro a partir de 2004
- 8 – Marcos Regulatórios do Novo Modelo Elétrico Brasileiro
  - 8.1 – Ambiente Institucional do Setor Elétrico Brasileiro



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

- 1 – O REIDI – Obras de Infra-Estrutura
- 2 – Objetivos do REIDI
- 3 – Vedações ao REIDI
- 4 – Adesão – Habilitação ao REIDI
- 5 – Habilitação – Setores beneficiados
  - 5.1 – Co-Habilitação – Setor beneficiado
  - 5.2 – Habilitação – Setor de energia beneficiados
  - 5.3 – Habilitação – Setor de transporte beneficiados
- 6 – Benefícios Fiscais e período de utilização
- 7 – PIS / COFINS – Regime Cumulativo e Não Cumulativo
- 8 – Panorama Atual
- 9 – Posicionamento do Tribunal de Contas da UNIÃO – TCU
- 10 – Distorção no Sistema de Cobrança do PIS/COFINS
- 11 – Procedimento de Habilitação e Co-habilitação
- 12 – Fases de enquadramento no REIDI
- 13 – Gerenciamento e Controle do REIDI
- 14 – Base Legal



## O Mercado Brasileiro de Energia Elétrica e Energias Renováveis

- 1 – O Sistema Interligado Nacional e o Sistema Isolado
  - 1.1 – O Sistema de Transmissão de Energia Elétrica
  - 1.2 – O Sistema Elétrico Brasileiro
  - 1.3 – O Sistema de Distribuição de Energia Elétrica
  - 1.4 – O Sistema Isolado
- 2 – Comercialização de Energia Elétrica de Geradores Incentivados
  - 2.1- Comercialização de Energia Incentivada
  - 2.2 – Vendedores de Energia Incentivada
  - 2.3 – Fontes de Geração de Energia Incentivada
- 3 – A nova estrutura de mercado do Setor Elétrico Brasileiro
  - 3.1 – Agentes de Geração
  - 3.2 – Agentes de Transmissão
  - 3.3 – Agentes de Distribuição
  - 3.4 – Agentes de Comercialização
  - 3.5 – Agentes Importadores de Energia
  - 3.6 – Agentes Exportadores de Energia
  - 3.7 – Segmento das atividades de consumo
    - 3.7.1 – Consumidores Cativos
    - 3.7.2 – Consumidores Livres
    - 3.7.2 – Consumidores Potencialmente Livres



3.7.4 – Consumidores Especiais

4 – A Cadeia de valor do Setor Elétrico Brasileiro

4.1 – As empresas geradoras de energia elétrica

4.2 – As empresas transmissoras de energia elétrica

4.3 – As empresas distribuidoras de energia elétrica

4.4 – Geração e Consumo de Energia

4.5 – Energia Assegurada ou Garantia Física

4.6 – Mecanismo de Realocação de Energia – MRE

4.7 – Mecanismo de Compensação de Sobras e Déficits – MCSD

5 – Fontes de energia alternativas renováveis e suas origens

5.1 – Fontes Primárias Renováveis de Energia

5.2 – Fontes Secundárias Renováveis de Energia

6 – Fontes de energia não renováveis e suas origens

7 – Dicionário do Setor Elétrico – alguns conceitos

**Câmara de Comercialização de Energia Elétrica**

1 – Introdução

2 – Os agentes e as categorias na CCEE

3 – Os agentes com participação obrigatória na CCEE

4 – Ambientes de Contratação de Energia: ACR – ACL – MCP

4.1 – Ambiente de Contratação Regulada – ACR

4.2 – Ambiente de Contratação Livre – ACL



- 4.3 – Mercado de Curto Prazo – MCP
- 4.4 – Evolução Histórica dos Consumidores Livres
- 5 – Visão geral das regras e procedimentos de comercialização da CCEE
  - 5.1 – Regras de contratação no Ambiente Regulado – ACR
  - 5.2 – Regras de contratação no Ambiente Livre – ACL
  - 5.3 – Processo de Contabilização e Liquidação Financeira
  - 5.4 – Sistema de Contabilização e Liquidação – SCL
  - 5.5 – Sistema de Coleta de Dados de Energia – SCDE
  - 5.6 – Preço de Liquidação das Diferenças – PLD

### Leilões para Expansão da Geração de Energia

- 1 – Introdução
- 2 – Leilões de Energia Nova
- 3 – Leilões de Energia Existente
- 4 – Leilões de Energia Alternativa
- 5 – Leilão de Geração Distribuída
- 6 – Leilão de Ajuste
- 7 – Leilões de Energia de Reserva e a Contratação
  - 7.1 – Contratação de Energia de Reserva
  - 7.2 – Apuração e Liquidação de Energia de Reserva
- 8 – Contratos de Itaipu



## 9 – Contratos do PROINFA

### Aspectos Tributários dos Contratos de Comercialização de Energia Elétrica no Ambiente de Contratação Regulada – ACR e Ambiente de Contratação Livre - ACL

#### 1 – Tensões de Fornecimento

1.1 – Consumidor do Grupo A

1.2 – Consumidor do Grupo B

#### 2 – Aspectos dos Contratos da Geração de Energia Elétrica

2.1 – Contratos de Compra e Venda de Energia Elétrica – CCVE

2.2 – Contratos de Compra de Energia no Ambiente Regulado – CCEAR

2.3 – Contratos por quantidade de energia

2.4 – Contratos por disponibilidade de energia

2.5 – Contratos de Compra de Energia no Ambiente Livre – CCEAL

#### 3 – Aspectos dos Contratos da Transmissão de Energia Elétrica

3.1 – Relações Contratuais da Transmissão e Distribuição de Energia

3.2 – Características da Infraestrutura da Transmissão

3.3 – Contrato de Prestação dos Serviços de Transmissão – CPST

3.4 – Contrato de Uso dos Sistemas de Transmissão – CUST

3.5 – Contrato de Conexão ao Sistema de Transmissão – CCT

3.6 – Contrato de Compartilhamento de Instalações – CCI



- 4 – Aspectos dos Contratos da Distribuição de Energia Elétrica
  - 4.1 – Contratos de Conexão ao Sistema de Distribuição – CCD
  - 4.2 – Contratos de Uso do Sistema de Distribuição – CUSD
- 5 – Regime Tributário na Atividade de Geração de Energia Elétrica
  - 5.1 – Legislação Federal – Código Tributário Nacional – CTN
  - 5.2 – Fato Gerador e Base de Cálculo do IRPJ e CSLL
  - 5.3 – Legislação Estadual – Setor Elétrico Brasileiro
    - 5.3.1 – Fato Gerador e Base de Cálculo do ICMS
- 6 – Regime Tributário na Atividade de Transmissão de Energia Elétrica
  - 6.1 – Fato Gerador e Base de Cálculo do IRPJ e CSLL
  - 6.2 – Fato Gerador e Base de Cálculo do ICMS
- 7 – Regime Tributário na Atividade de Distribuição de Energia Elétrica
  - 7.1 – Fato Gerador e Base de Cálculo do IRPJ e CSLL
  - 7.2 – Fato Gerador e Base de Cálculo do ICMS
- 8 – Regime Tributário na Atividade de Comercialização de Energia Elétrica
  - 8.1 – Fato Gerador e Base de Cálculo do IRPJ e CSLL
  - 8.2 – Fato Gerador e Base de Cálculo do ICMS



Tributos Incidentes na Comercialização de Energia Elétrica no Ambiente de  
Contratação Regulado – ACR e Ambiente de Contratação Livre – ACL

- 1 – Impostos e Contribuições sobre a Comercialização de Energia Elétrica
- 2 – Formas de Tributação das Pessoas Jurídicas – IRPJ e CSLL
- 3 – Legislação Estadual – Setor Elétrico Brasileiro
- 4 – Substituição Tributária – Setor Elétrico
- 5 – Substituição Tributária – Estado de São Paulo
- 6 – Questões Tributárias Relevantes
  - 6.1 – Questões polêmicas relativas ao ICMS
  - 6.2 – Questões polêmicas relativas ao ISSQN
  - 6.3 – Questões polêmicas relativas ao PIS/COFINS
- 7 – PIS e COFINS – Regime Especial – Setor Elétrico
- 8 – Incentivos Fiscais Federais
- 9 – Incentivos Fiscais Estaduais
- 10 – Tributos e Encargos Setoriais cobrados na Conta de Energia Elétrica