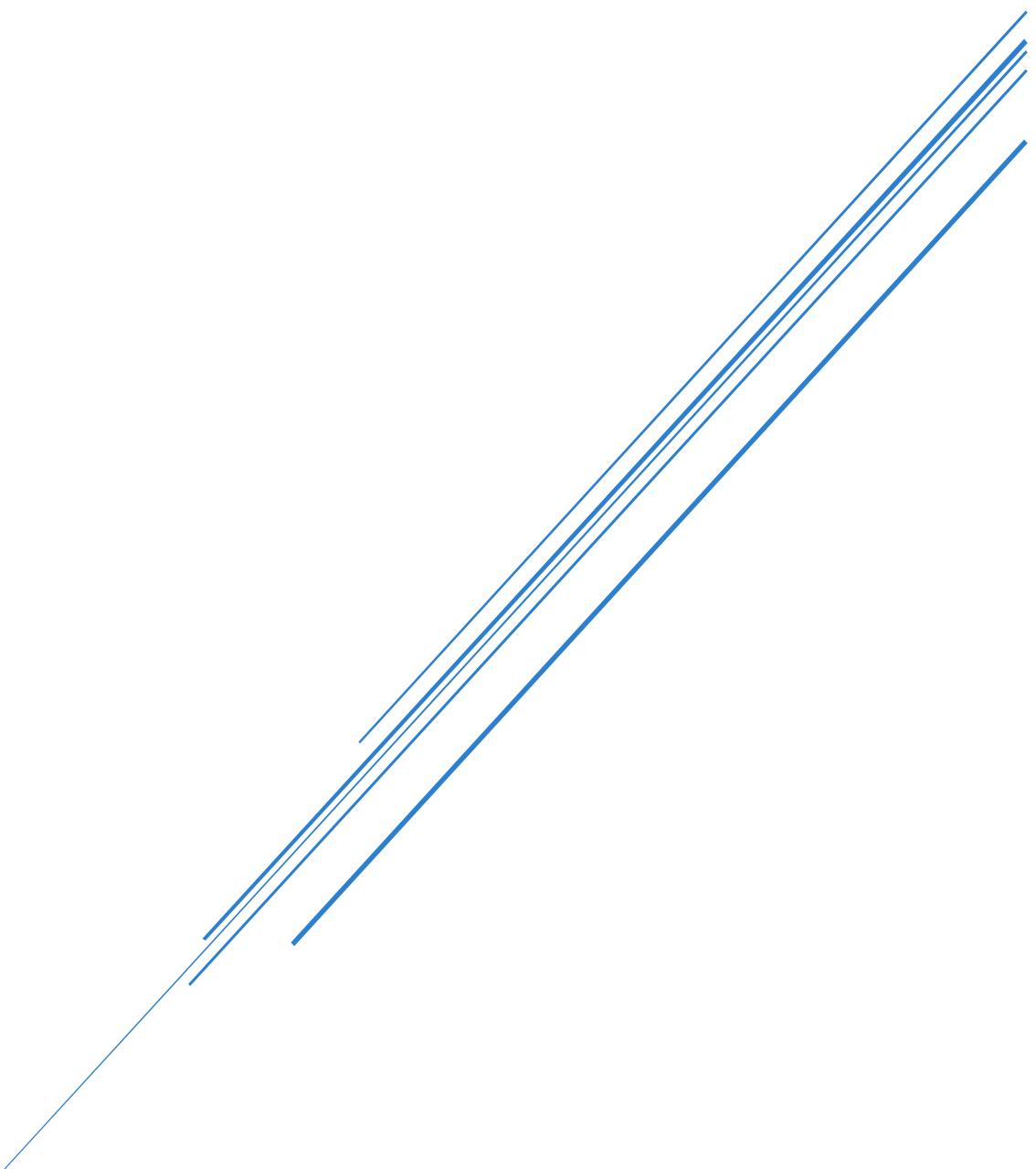


CHECKLIST DE CONFORMIDADE: TRANSIÇÃO TRIBUTÁRIA 2026



Lincoln Sposito
Doutor em Administração de Empresas e Perito Judicial

CHECKLIST DE CONFORMIDADE: TRANSIÇÃO TRIBUTÁRIA 2026

Assunto: Auditoria da Alíquota Teste de 1% (CBS/IBS) e Compensação de Créditos

Responsável Técnico: Dr. Lincoln Sposito – Doutor em Administração e Analista de Sistemas

INTRODUÇÃO ESTRATÉGICA

O ano de 2026 marca o início da transição prática da Reforma Tributária no Brasil. A implementação da alíquota de **1% (0,9% para CBS e 0,1% para IBS)** não é apenas uma mudança de valor, mas uma mudança de paradigma tecnológico. Este checklist visa identificar riscos de bitributação e falhas de integração entre sistemas legados e o novo regime IVA Dual.

I. PARAMETRIZAÇÃO DE SISTEMAS (VISÃO TI/SISTEMAS)

- **[] Segregação de Base:** O sistema ERP está configurado para segregar a base de cálculo da nova CBS/IBS da base de cálculo do PIS/COFINS, evitando a incidência em cascata?
- **[] Automação do Abatimento:** O software realiza o abatimento automático do 1% pago sobre o valor devido dos tributos federais antigos (PIS/COFINS)?
- **[] Integridade de Extração:** Foi realizada auditoria nos arquivos digitais (XML/SPED) para garantir que a alíquota teste está sendo aplicada apenas sobre itens tributáveis, respeitando as exceções e regimes diferenciados?
- **[] Consistência de Dados:** Existe cruzamento entre os dados enviados para a nova plataforma de arrecadação do IBS/CBS e a escrituração contábil tradicional?

II. CONFORMIDADE TRIBUTÁRIA (VISÃO JURÍDICO/ADMINISTRATIVA)

- **[] Cálculo da Alíquota Reduzida:** Foi validado se o setor (Serviços, Educação, Saúde, etc.) possui direito a redutores de alíquota sobre o teste de 1%?
- **[] Não-Cumulatividade Plena:** A empresa está se creditando integralmente do IBS e da CBS pagos nas etapas anteriores da cadeia, conforme o novo princípio do Crédito Financeiro?
- **[] Marco Temporal:** A aplicação da nova regra respeita o início da vigência em 2026 ou há aplicação retroativa indevida?

- [] **Gestão de Saldos Credores:** Caso o valor de 1% exceda o débito de PIS/COFINS do mês, o sistema está gerando saldo credor para compensação futura ou resarcimento?

III. RISCOS DE AUDITORIA (O GATILHO DO MEDO)

- [] **Risco de Bitributação:** Identificação de pagamentos duplicados por erro de cálculo na transição.
- [] **Sonegação Involuntária:** Verificação de divergências entre o faturamento declarado para o IVA Dual vs. Sistemas Legados.
- [] **Passivo de Conformidade:** Ausência de memória de cálculo técnica que fundamenta os créditos aproveitados (essencial em caso de fiscalização).

CONCLUSÃO DO DIAGNÓSTICO

Se você deixou de marcar **mais de 2 itens** deste checklist, sua empresa está operando em **Zona de Risco Fiscal**. A complexidade da reforma em 2026 exige um olhar híbrido entre Direito, Administração e Engenharia de Dados.

SOBRE O AUTOR

Dr. Lincoln Sposito é Doutor em Administração, Analista de Sistemas e Perito Judicial especializado em auditoria de alta complexidade. Atua no cruzamento entre a interpretação legal e a exatidão dos algoritmos fiscais.

Contato para Pareceres e Assistência Técnica:

 sposito.github.io/pericia.judicial/

 Lincoln.sposito@linspti.com.br

 11-91461-2603

Reclamante (Nome)

Advogado (Nome)

A técnica prevista é o alicerce da sua petição. Não arrisque honorários sucumbenciais em teses frágeis. Para uma análise detalhada deste caso, entre em contato: **Perícia técnica**