

Lei Complementar 214/2025

IBS – Imposto sobre Bens e Serviços -> Lá em 2033 o IBS terá substituído o ICMS e o ISSQN (quando encerrarmos a fase de transição) -> **Período de transição: Recolhimento de IBS a partir de 2027 até 2033 (ICMS ISSQN + IBS)**

**Em 2026, faremos o destaque do IBS e do CBS no XML, sem recolhimento (mero demonstrativo na nota fiscal)**

**O recolhimento do IBS CBS em 2026 fica dispensado para contribuintes que cumprirem as obrigações acessórias**

**Obrigações acessórias atuais: preenchimento adequado dos novos campos vinculados ao IBS CBS nos arquivos XML das notas fiscais, tanto para mercadorias, quanto para serviços.**

**CST IBS CBS + ClassTrib + NBS**

ICMS -> A arrecadação tributária fica com o Estado de origem

**Venda de SP (Sorocaba) para MG (Uberlândia), com incidência de 12% de ICMS**

Valor da mercadoria R\$ 1.000,00 ICMS R\$ 120,00

Estado de SP: arrecadar R\$ 120,00 e irá repartir, na sequência, 25% desta arrecadação com o Município no qual ocorreram as operações -> Resultado que ficará para o Estado de SP: R\$ 90,00

ISSQN -> A arrecadação tributária fica com o Município do estabelecimento prestador do serviço

Município de Sorocaba: arrecadar R\$ 30,00

**IBS -> A arrecadação tributária ficará com o Estado de destino e Município de destino**

**Venda de SP (Sorocaba) para MG (Uberlândia)**

Formado pela junção da alíquota do IBS Estados + IBS Municípios

Alíquota deve ser padrão para todas as operações

Podemos ter variações de alíquotas de um Estado para o outro

Podemos ter variações de alíquotas de um Município para o outro

Atualmente nós não temos a definição das alíquotas de referência que serão utilizadas. Nos noticiários, observamos a menção ao IVA DUAL (IBS + CBS) nos percentuais 27,50%, 28,00%.

NT 2025.002 - Maio 2025 (Contém os campos novos no XML para IBS CBS)

A partir de 01/10/2025: todas as empresas já poderão testar o preenchimento dos campos novos no XML que é emitido e enviado para a SEFAZ

Em 01/01/2026: o preenchimento dos campos de IBS e CBS passa a ser obrigatório e terá validação de dados pela SEFAZ podendo implicar na REJEIÇÃO do XML se preenchido errado


2026 - IBS 0,10% CBS 0,90% (apenas destaque no XML, sem recolhimento)

Aliquota padrão		Redução de 60% 2026 - Mel Natural	40%
IBS	0,10%	0,04%	Aliquota tributável
CBS	0,90%	0,36%	Aliquota tributável

Tributos que são colocados por dentro do valor do produto ou do serviço: ICMS, ISSQN, PIS, COFINS

Formação do preço da mercadoria		
Custo de produção da mercadoria		25,00
Margem de lucro	100%	25,00
Preço net (líquido de tributos)		50,00
Tributos que devem ser embutidos no preço da mercadoria: ICMS, PIS, COFINS		
Tributos que são destacados por fora do valor da mercadoria: IPI, ICMS ST		

Inclusão dos tributos por dentro do valor da mercadoria		
Carga tributária (Atenção: carga tributária efetiva é diferente de alíquota nominal do tributo)		
	Alíq Nominal	Carga tributária efetiva
ICMS	18,00%	12,00%
PIS	1,65%	1,452%
COFINS	7,60%	6,688%
		20,14%

Preço gross (com tributos por dentro)	62,61	 =50,00/(100%-20,14%)
---------------------------------------	-------	--

Emissão da nota fiscal		
Dados do produto na nota fiscal		
Produto	Chocolate branco em barra - 500g	
NCM	1704.90.10	
CFOP	5.401	
Natureza da operação	Venda de produção do estabelecimento com produtos sujeitos ao ICMS ST	
Quantidade	1,00	
Valor unitário	62,61	
Valor total do item	62,61	
Valor do frete	8,00	
Valor do seguro	5,00	BC TRIBUTADA