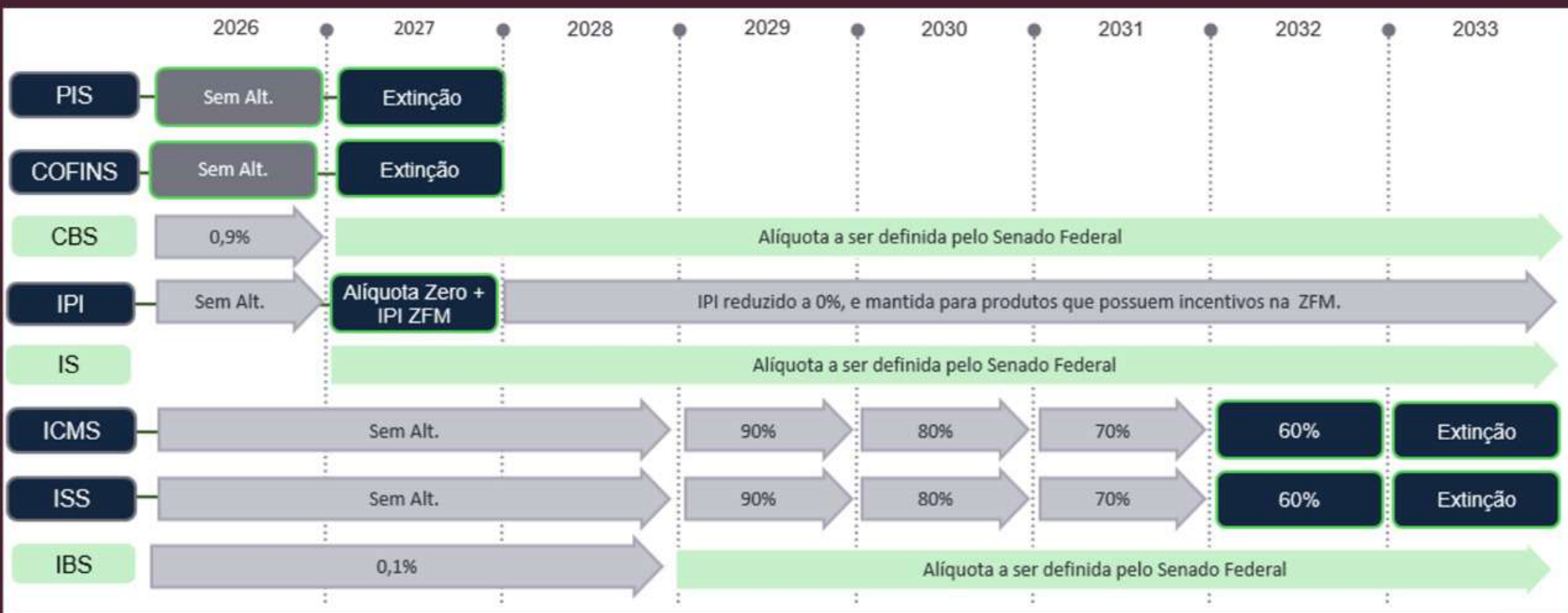


Reforma Tributária - Período de transição



CONFIRA OS PRINCIPAIS TÓPICOS DA DOCUMENTAÇÃO TÉCNICA DA REFORMA TRIBUTÁRIA



Notas fiscais eletrônicas e outros documentos fiscais passam por ajustes para atender às novas exigências do IBS e CBS

Tópico	Descrição	Modelo documento eletrônico	Nota técnica	Data (respectivamente)
Novos Layouts para Documentos Fiscais	NF-e, NFC-e, CT-e, BP-e, NF3-e e NFCom passaram por ajustes	NFE MOD 55 e NFE MOD 65/CT-e, BP-e, NF3-e e NFCom	2024.001 e 2024.002	31/07/2024, 01/08/2024 e 06/12/2024
Impacto na Nota Fiscal de Serviço Eletrônica (NFS-e)	Reformulação do layout da NFS-e para padronização nacional	NFS-e	001 e 002	01/08/2024 e 28/02/2025
Criação da Tabela de Classificação Tributária	Implementação da Tabela CClass Trib	NFE MOD 55 e NFE MOD 66	Tabela CClass Trib	07/12/2024
Implementação do Imposto Seletivo (IS)	Estabelecimento da Tabela IS	NFE MOD 55 e NFE MOD 67	Tabela IS	-
Novos Requisitos para Cadastro de Produtos	Expansão do grupo NCM (Nomenclatura Comum do Mercosul)	NFE MOD 55 e NFE MOD 65	2.021.003	26/02/2025
Inserir grupos e campos opcionais relacionados à tributação do IBS, CBS e IS	Substitui a Nota Técnica 2024.002	NF-e e NFC-e	2.025.002	28/03/2025
Inclui novos grupos de tributos, cria novos eventos e finalidades de emissão	Substitui a Nota Técnica 2024.002	NF-e e NFC-e	2.025.002	04/2025
Inclui informações sobre a cClassTrib e a Tabela de Indicadores de CST	Revoga o Informe Técnico RT 2024.001 - v1.00	NF-e e NFS-e	2025.002 Versão 1.00	19/05/2025
Modifica o layout dos DFe	Substitui e complementa a DFe - Nota Técnica 2024.001 - IBS/CBS v1.10	DFe	2025.001 V 1.04	28/05/2025

Publicação das primeiras mudanças em julho e agosto de 2024, com novas tabelas e ajustes até fevereiro de 2025.

Fonte: Governo Federal

ASPECTOS DA REFORMA TRIBUTÁRIA

ASSUNTO	CENÁRIO ATUAL	CENÁRIO FUTURO
Tributos Incidentes sobre Consumo	PIS, COFINS ICMS, ISS, IPI	CBS (Federal), IBS (Estadual/Municipal), IS (Imposto Seletivo) e IPI (Federal)
Local de Incidência do Imposto	Origem (Local onde o bem é fabricado/revendido ou serviço prestado)	Destino (Local onde o bem/serviço é consumido)
Sistema de Cobrança	Tributação Cumulativa	Tributação Não Cumulativa (Valor agregado)
Alíquotas	Variam conforme segmento regime, estado, município	Alíquota de referência de 28% para CBS e IBS As alíquotas padrão serão definidas por cada ente federado (União, estado e município)
Cesta Básica	Variável conforme estado	Alíquota zero a nível Nacional
Regimes Específicos	Simples Nacional, Lucro Presumido e Real	Regime específicos para determinados bens e serviços: Combustíveis e Lubrificantes, Operações com bens imóveis, Serviços financeiros, Sociedades cooperativas, Planos de assistência à saúde, dentre outros
Imposto Seletivo (IS)	Não existe	Incidente sobre bens nocivos a saúde e ao meio ambiente (Alíquota e base de cálculo serão definidas através de Lei Ordinária)
Cashback	Não existe	Aplicável para consumidores de baixa renda
Transição	Vigente	Início em 2026 com transição até 2032 e extinção dos tributos antigos em 2033

ASPECTOS DA REFORMA TRIBUTÁRIA

ASSUNTO	CENÁRIO ATUAL	CENÁRIO FUTURO
Tributos Incidentes sobre Consumo	PIS, COFINS ICMS, ISS, IPI	CBS (Federal), IBS (Estadual/Municipal), IS (Imposto Seletivo) e IPI (Federal)
Local de Incidência do Imposto	Origem (Local onde o bem é fabricado/revendido ou serviço prestado)	Destino (Local onde o bem/serviço é consumido)
Sistema de Cobrança	Tributação Cumulativa	Tributação Não Cumulativa (Valor agregado)
Alíquotas	Variam conforme segmento regime, estado, município	Alíquota de referência de 28% para CBS e IBS As alíquotas padrão serão definidas por cada ente federado (União, estado e município)
Cesta Básica	Variável conforme estado	Alíquota zero a nível Nacional
Regimes Específicos	Simples Nacional, Lucro Presumido e Real	Regime específicos para determinados bens e serviços: Combustíveis e Lubrificantes, Operações com bens imóveis, Serviços financeiros, Sociedades cooperativas, Planos de assistência à saúde, dentre outros
Imposto Seletivo (IS)	Não existe	Incidente sobre bens nocivos a saúde e ao meio ambiente (Alíquota e base de cálculo serão definidas através de Lei Ordinária)
Cashback	Não existe	Aplicável para consumidores de baixa renda
Transição	Vigente	Início em 2026 com transição até 2032 e extinção dos tributos antigos em 2033

PERÍODO DE TRANSIÇÃO: coexistência dos dois sistemas tributários



26		27	28	29	30	31	32	33
PIS/COFINS		X	X	X	X	X	X	X
IPI								
0,9%		CBS						
Art. 346		Art. 353	Art. 354	Art. 355	Art. 356	Art. 357	Art. 358	Art. 359 2034 e 2035 Art. 366 a 369
100 % ICMS / ISS				90%	80%	70%	60%	X
				10%	20%	30%	40%	100%
0,1% (E)		0,05% (E) 0,05% (M)		Art. 361	Art. 362	Art. 363	Art. 364	Art. 365 2034 e 2035 Art. 366 a 369
Art. 343		Art. 344						IBS

Agenda: Projeto Reforma Tributária 2025 (By Jorge Campos)

JAN	MAR	JUN	AGO	SET	OUT
Diagnóstico	Cadastro de Mercadorias	De olho na estratégia do SPLIT PAYMENT	Atualizações Sistema de Gestão e Fiscal	Início dos testes dos DF-es	Em Produção
Calculadora	Avaliação dos Sistemas	Plano de Contas O NOVO	Parametriz.		DF-es (IBS CBS/ICMS/PIS/COFINS)
Capacitação Das Áreas de Negócios	Conversando c/Fornec.	Montagem da matriz de Impacto dos benefícios	Processos	Planejamento Tributário Operações/CD/ Fábrica, etc	Pré Apuração X EFD ICMS/IPI Diária
Análise de Riscos	Revisando a Matriz de Custos	Os Créditos <ul style="list-style-type: none">RecuperarNegociar	Conversando com Parceiros	e-Commerce em testes	Gestão Orientada a Eventos
Análise de Oportunidades	Conversando com Clientes	Cadastros de Fornecedores/ Clientes	TAX TRANSFORMATION The Future	Homologando a Apur. Assistida	Uma Nova Rotina na Área Tributária
Campos (Não Verificado)				Montagem dos Reports	

ENTENDA O CRONOGRAMA DE TRANSIÇÃO DA REFORMA TRIBUTÁRIA

Portal da
Reforma Tributária

Período de unificação dos tributos
será de 2026 até 2032

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
PIS	Sem alteração	Extinção						
COFINS	Sem alteração	Extinção						
CBS	0,90%	8,70%	8,70%	Alíquotas serão definidas por resolução do Senado, seguindo os limites da Lei Complementar.				
ICMS	Sem alteração	Sem alteração	Sem alteração	90%	80%	70%	60%	extinção
ISS	Sem alteração	Sem alteração	Sem alteração	90%	80%	70%	60%	extinção
IBS	0,1% estadual	0,05% estadual + 0,05% municipal	0,05% estadual + 0,05% municipal	10%	20%	30%	40%	100%
				Alíquotas serão definidas por resolução do Senado, seguindo os limites da Lei Complementar.				
IPI	Sem alteração	Alíquota reduzida a 0% e mantida para produtos que possuem incentivos na Zona Franca.						
IS		Alíquota e bases de cálculo serão definidas por meio de Lei Ordinária.						

OBS.: CBS é Contribuição sobre Bens e Serviços; PIS é Programa de Integração Social; Cofins é Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social; IPI é Imposto sobre produtos industrializados; ICMS é Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços; ISS é Imposto Sobre Serviços; IBS é Imposto sobre Bens e Serviços; e IS é Imposto Seletivo.

Fonte: Emenda Constitucional nº 132



REGIMES DIFERENCIADOS

- Serviços de educação
- Serviços de saúde
- Dispositivos médicos
- Dispositivos de acessibilidade para pessoas com deficiência
- Medicamentos
- Alimentos destinados ao consumo humano
- Produtos agropecuários, aquícolas, pesqueiros, florestais e extrativistas vegetais in natura
- Produtos de higiene pessoal e limpeza majoritariamente consumidos por famílias de baixa renda
- Insumos agropecuários e aquícolas
- Produções nacionais artísticas, culturais, de eventos, jornalísticas e audiovisuais
- Atividades desportivas e comunicação institucional
- Produtos de cuidados básicos à saúde menstrual
- Serviços de transporte público coletivo de passageiros rodoviário e metroviário de caráter urbano, semiurbano e metropolitano
- Bens e serviços relacionados a soberania e segurança nacional,





REGIMES ESPECÍFICOS

- Serviços financeiros
- Combustíveis e lubrificantes
- Planos de assistência à saúde
- Concursos de prognósticos
- Operações com bens imóveis
- Operações realizadas por sociedades cooperativas;
- Bares e restaurantes; serviços de hotelaria; parques de diversão e parques temáticos;
- Transporte coletivo de passageiros;
- Agências de turismo;
- Sociedade anônima de futebol (SAF)

A PARTIR DE 2026 ENTENDENDO O CONCEITO DE IBS E CBS.

	Valores	Aliquotas	
Entrada de Bens e Serviços	R\$ 100.000,00		
Receita Bruta-Faturamento	R\$ 400.000,00	ANO 2026	Aliquota do IBS passível de compensação.
Impostos			
IBS	R\$ 400,00	0,10%	
CBS	R\$ 3.600,00	0,90%	Aliquota do CBS passível de compensação.
IBS + CBS A COMPENSAR	R\$ 4.000,00		
PIS S/ ENTRADAS	R\$ 1.650,00	1,65%	
COFINS S/ENTRADAS	R\$ 7.600,00	7,60%	
PIS+COFINS ENTRADAS	R\$ 9.250,00		
PIS S/SAÍDA	R\$ 6.600,00	1,65%	
COFIN S/SAÍDA	R\$ 30.400,00	7,60%	
PIS+COFINS A COMPENSAR	R\$ 37.000,00		
PIS+COFINS TOTAL A RECOLHER	=C20-C16-C12		PIS+COFINS TOTAL A RECOLHER APÓS COMPENSAÇÕES DE ENTRADA + IBS + CBS

EXEMPLO DE CALCULO 2026 - CBS - IBS

VALOR DA MERCADORIA	R\$ 1.000,00	VALOR DA MERCADORIA	Art. 343. Em relação aos fatos geradores ocorridos de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2026, o IBS será cobrado mediante aplicação da alíquota estadual de 0,1% (um décimo por cento).
VALOR DO ICMS	R\$ 180,00	POR DENTRO	
VALOR DO ICMS-ST	R\$ 117,00	IMPOSTO POR FORA	
VALOR DO IPI	R\$ 100,00	IMPOSTO POR FORA	
PIS	R\$ 13,53	POR DENTRO	
COFINS	R\$ 62,32	POR DENTRO	Art. 346. Em relação aos fatos geradores ocorridos de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2026, a CBS será cobrada mediante aplicação da alíquota de 0,9% (nove décimos por cento)
BASE IBS/CBS	R\$ 744,15	NOVA BASE	
BASE DE CALCULO DO IS	R\$ 744,15	NOVA BASE	
IBS ESTADUAL 0,1%	R\$ 0,74	IMPOSTO POR FORA	
IBS MUNICIPAL 0,0%	R\$ -	IMPOSTO POR FORA	
CBS 0,9%	R\$ 6,70	IMPOSTO POR FORA	A composição do valor total da NF é o valor da mercadoria + ICMS-ST + IPI, neste exemplo para 2026
IS 0,0%	R\$ -	IMPOSTO POR FORA	
VALOR TOTAL DA NF	R\$ 1.217,00	NT 2025.002 EC 132/2023, art. 156-A, IX	



BASE DE CÁLCULO DO ICMS	VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO DO ICMS ST	VALOR DO ICMS ST	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS
1.000,00	180,00	1.650,00	117,00	1.000,00
VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	DESCONTO	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS	VALOR DO IPI
0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
BASE DE CÁLCULO IBS UF	BASE DE CÁLCULO IBS MUN	BASE DE CÁLCULO IS	VALOR DA MERCADORIA	Valor total do CBS
744,15	744,15	744,15	1.000,00	6,70
VALOR DO IBS DA UF	VALOR DO IBS DO MUNICÍPIO	DO IMPOSTO SELETIVO	VALOR APROX. DOS TRIBUTOS	Valor total da NF-e com IBS / CBS / IS
0,74	0,00	0,00	217,00	1.217,00

saamauditoria.com.br

SISAUDCON

Reforma Tributária

NOTA TÉCNICA 2025.002 v1.01
ATUALIZAÇÃO NF-e/NFC-e:
NOVOS TRIBUTOS

 **SAAM**
AUDITORIA



Novos Grupos e Campos

Grupo UB: Detalhamento de IBS, CBS e IS por item

Grupo VB: Totalização por item incluindo os novos tributos

Grupo W03: Totalização geral da nota dos tributos IBS, CBS e IS

Inclusão de campos: Alíquota efetiva, diferimento, devolução de tributo, monofásico e crédito presumido



Rejeições Importantes

1026: IBS da UF igual a 0,1% para documentos de 2026

1027: IBS da UF igual a 0,05% para documentos de 2026

1032: IBS do Município igual a 0 para documentos de 2026

1033: IS igual a 0 para documentos de 2026

1151: Falta de informações de IBS/CBS



Cronograma

Homologação: Julho de 2025

Produção: Outubro de 2025

Validações Completas: Janeiro de 2026

Essas atualizações fazem parte da adequação à Reforma Tributária de Consumo e incluem a incorporação de novos tributos: IBS, CBS, IS.

Fique de olho e prepare seu sistema!



Pablo Rempto
@pablo.rempto

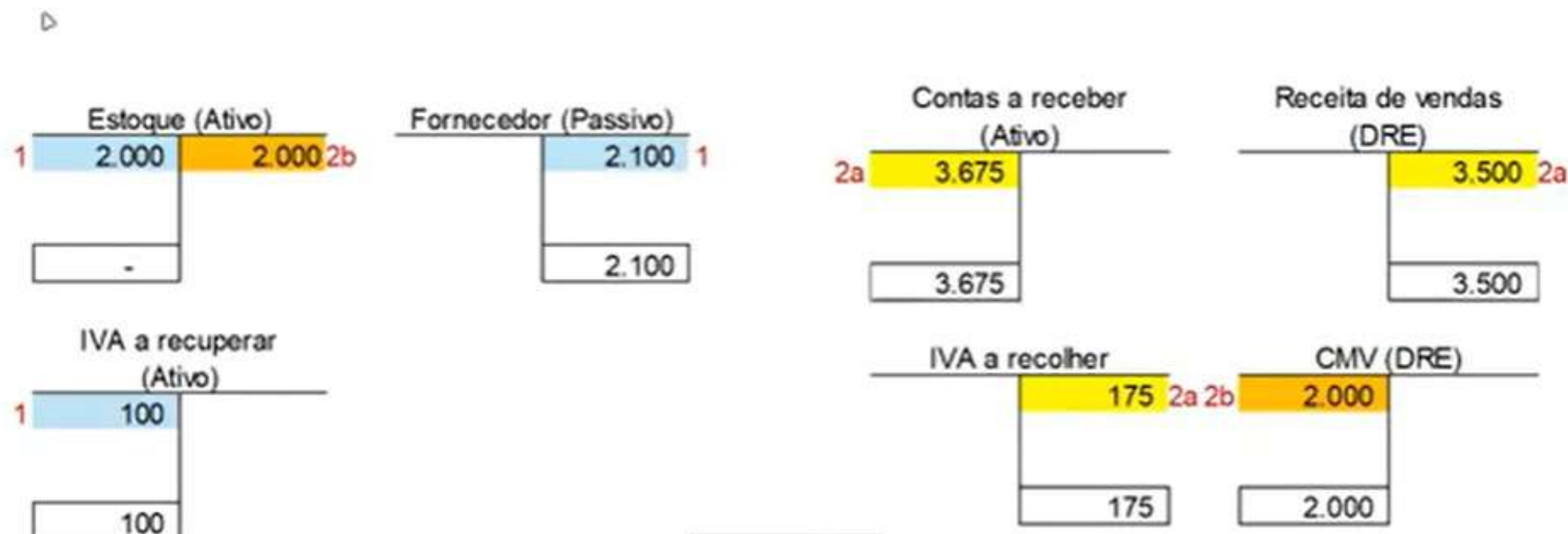
REFORMA TRIBUTÁRIA: Nota Fiscal em 2026

TRANSIÇÃO - 2026	
Valor produto (com impostos)	1.000,00
ICMS - 18%	18%
Pis e Cofins (1,65 + 7,6)	9,25%
IBS UF	0,10%
CBS	0,90%
NOTA FISCAL	
Valor produtos	1.000,00
ICMS (1000 * 18%)	180,00
PIS (1000 - 180) * 1,65%	13,53
COFINS (1000 - 180) * 7,6%	62,32
BASE IBS (produto - icms - pis - cofins)	744,15
IBS (744,15 * 0,10%)	0,74
BASE CBS (1000 - 180 - 13,53 - 62,32)	744,15
CBS (744,15 * 0,90%)	6,70
TOTAL NOTA FISCAL	1.000,00

CONTABILIZAÇÃO MODELO INTERNACIONAL - IVA



- Empresa XYZ adquire mercadorias ao custo de R\$2.000,00 + IVA de R\$100,00 e em seguida vende por R\$3.500 + IVA de R\$175,00:



Então é. Quando

