

REFORMA TRIBUTÁRIA

COM FOCO NO SIMPLES NACIONAL

VAMOS CONECTAR?



INSTAGRAM



@CONTADORTIAGOEMERSON



WHATSAPP

Tiago Emerson

wa.me/5585992302787

Conta do WhatsApp Business



A reforma tributária não acabou com o Simples Nacional.

Acabou com a decisão simples.

Prof. Tiago Emerson

LINHA DO TEMPO PARA ADEÇÃO



Adesão



01/09/2026



30/09/2026



Efeito Jurídico



01/01/2027



31/12/2027



Cancelamento



01/09/2026



30/11/2026

LINHA DO TEMPO APURAÇÃO



Pendências



30 dias corridos da ciência



**Apuração 1º
Semestre 2027**



01/09/2026 até 30/09/2026



**Apuração 2º
Semestre 2027**



01/03/2027 até 31/03/2027

RESOLUÇÃO Nº 190/2026

EIXO	ARTIGOS	MUDANÇA CENTRAL	EFEITO PRÁTICO
Receita Bruta	Art. 2º	Novo detalhamento do conceito e exclusões	Revisar Receita Bruta e RBT12
Apuração	Arts. 21 a 27	Adequação do cálculo e segregação ao IBS/CBS	Recalcular DAS e segregações
DAS Residual	Art. 22-A	Retirada das parcelas de IBS/CBS, quando no regime regular	Separar DAS x IBS/CBS
Regime Regular	Arts. 40-C a 40-E	Opção pela apuração regular do IBS/CBS	Decidir Integral x Híbrido
Créditos	Arts. 38, 38-A e 38-B	Adequação da sistemática de créditos ao IBS/CBS	Mapear entradas e fornecedores
Clientes	Arts. 38-A e 38-B	Reflexos do crédito na cadeia	Mapear B2B x B2C
Documentos Fiscais	Arts. 58, 59 e 61	Adequação das obrigações fiscais	Cadastro + CST + cClassTrib + DF-e
Arrecadação	Arts. 65, 68-A e 69	Novas regras de recolhimento/extinção	Medir impacto no caixa
Fiscalização	Arts. 115 a 130-A	Adequação dos controles e competências	Governança e rastreabilidade
Transição / Anexos	Arts. 144-D e 144-E Anexos I a V	Nova composição e partilha dos tributos	Simular 2027/2028 e transição

REGIME DE CAIXA VS FATURAMENTO

ATÉ 2026 (COMPETÊNCIA / CAIXA)	A PARTIR DE 2027 (FATURAMENTO)
 Operação realizada em novembro	 Receita reconhecida no faturamento da operação
 No regime de caixa, a tributação acompanha o ingresso financeiro	 Faturamento = emissão do documento fiscal
 Recebeu → compõe a base de apuração	 Entrega futura → faturamento fiscal
 Controle entre faturado × recebido	 Nota de Débito → reconhece valor sujeito à incidência, nas hipóteses previstas

GOVERNANÇA DA RECEITA BRUTA

RECEITA / INGRESSO	TRATAMENTO OPERACIONAL
Venda de bens / Prestação de Serviços	Receita Bruta
Resultado por conta alheia	Receita Bruta
Royalties	Receita Bruta
Aluguéis / cessão de uso ou gozo	Receita Bruta
Gorjeta não integralmente repassada	Entra a parcela não repassada
Juros, multas, acréscimos e encargos	Receita Bruta
Gorjeta integralmente repassada	Não entra
Vendas canceladas	Não entra
Descontos incondicionais	Não entram
IBS/CBS apurados no regime regular	Não entram na RB, conforme a nova disciplina



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ



LÓGICA OPERACIONAL

ANTES

DUAS ROTINAS, DUAS ENTREGAS



RECEITA DO MÊS

Todas as operações



PGDAS-D

Apuração mensal do DAS



DAS

Pagamento mensal



DEFIS

Declaração de Informações
Socioeconômicas e Fiscais (anual)

PGDAS-D + DEFIS = DUAS FRENTES DE INFORMAÇÃO



DEPOIS

UMA ROTINA, INFORMAÇÃO INTEGRADA



RECEITA DO MÊS

Todas as operações



SEGREGAÇÃO DAS RECEITAS

Tributadas, com redução e isentas



PGDAS-D

Apuração do DAS +
Informações declaradas



DAS

Pagamento mensal



BASE DECLARATÓRIA MENSAL

Informações integradas e consolidadas

PGDAS-D = APURAÇÃO + INFORMAÇÕES



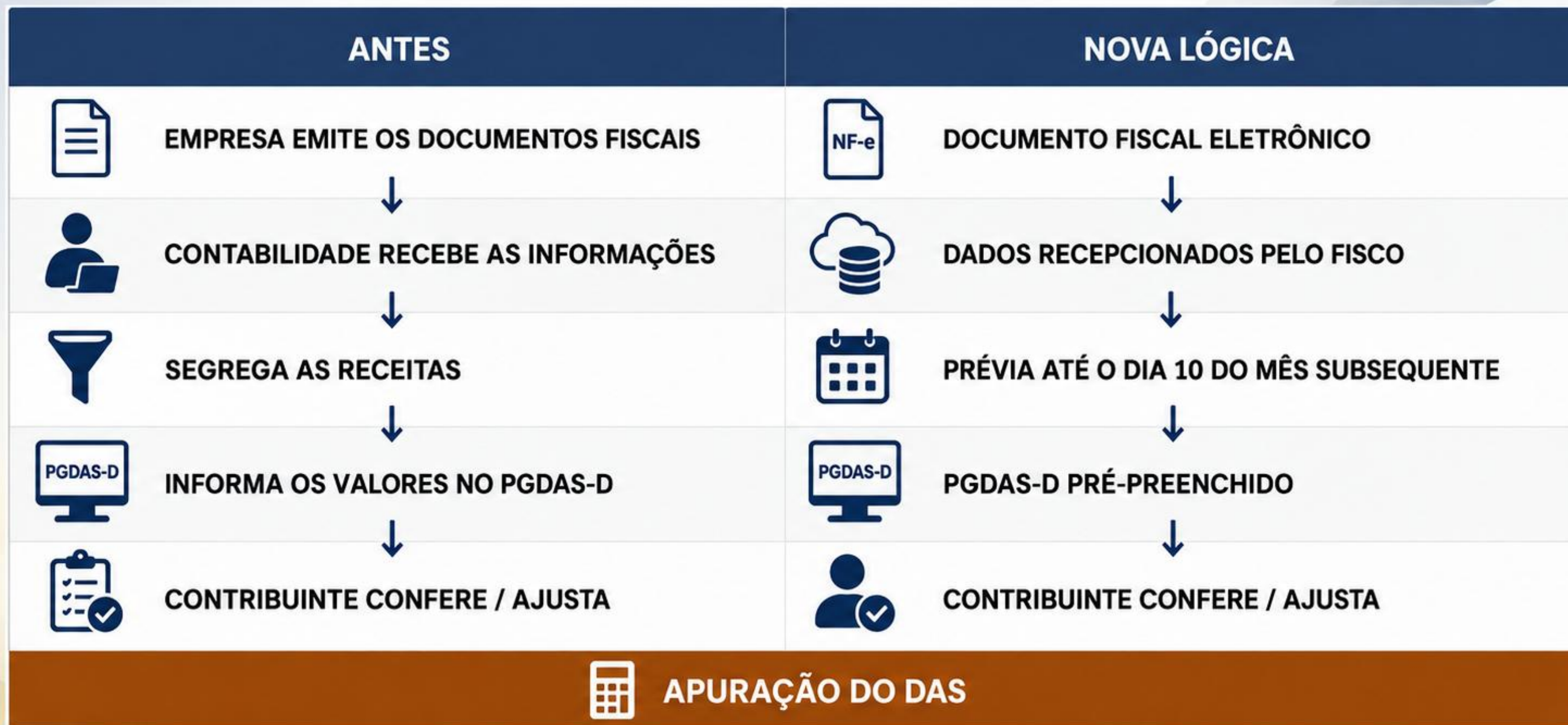
Sai a consolidação anual da DEFIS.
Entra a governança mensal da informação.



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ

Contabilidade
no **centro** da
economia.

PGDAS-D PRÉ-PREENCHIDO



APURAÇÃO DO SIMPLES ART. 21 À 27

SIMPLES CONVENCIONAL (IBS/CBS POR DENTRO)					
Comércio Varejista				ANEXO I	
Receita Bruta do mês				R\$	15.000,00
→ tributado 100%				R\$	10.500,00
→ redução de 60%				R\$	1.050,00
→ redução de 100%				R\$	3.450,00
→ RBT12				R\$	180.000,00
→ alíquota nominal					4%
→ parcela a deduzir				R\$	-
→ alíquota efetiva					4,00%
→ DAS				R\$	600,00
IRPJ	CSLL	CPP	CBS	IBS	ICMS
R\$ 33,00	R\$ 21,00	R\$ 249,00	R\$ 93,00	R\$ -	R\$ 204,00



OBS.: As reduções impactam a base de cálculo dos tributos, conforme a legislação aplicável.



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ



APURAÇÃO DO SIMPLES ART. 21 À 27

SIMPLES REGULAR (IBS/CBS por FORA)					
Comércio Varejista					Anexo I
Receita Bruta do mês					R\$ 15.000,00
→ tributado 100%					R\$ 10.500,00
→ redução de 100%					R\$ 4.500,00
→ RBT12					R\$ 180.000,00
→ alíquota nominal					4%
→ parcela a deduzir					R\$ -
→ alíquota efetiva					4,00%
→ DAS Nominal					R\$ 600,00
→ DAS (Parcelas de IBS/CBS)					R\$ 93,00
→ DAS Residual					R\$ 507,00
→ Base de Cálculo IBS/CBS					R\$ 15.000,00
→ alíquota de CBS					9,11%
→ alíquota de IBS					0,10%
→ Débito Tributário de IBS/CBS					R\$ 1.381,50
→ Crédito Tributário de IBS/CBS					R\$ -
→ IBS/CBS a pagar por fora					R\$ 1.381,50
IRPJ	CSLL	CPP	CBS	IBS	ICMS
R\$ 33,00	R\$ 21,00	R\$ 249,00	R\$ 1.381,50	R\$ -	R\$ 204,00
TOTAL DO DAS					R\$ 1.888,50

ARRECAÇÃO ART. 65; 68-A; 69

SIMPLES REGULAR (IBS/CBS por FORA)					
Comércio Varejista				Anexo I	
Receita Bruta do mês				R\$	15.000,00
→ tributado 100%				R\$	10.500,00
→ redução de 100%				R\$	4.500,00
→ RBT12				R\$	180.000,00
→ alíquota nominal					4%
→ parcela a deduzir				R\$	-
→ alíquota efetiva					4,00%
→ DAS Nominal				R\$	600,00
→ DAS (Parcelas de IBS/CBS)				R\$	-
→ DAS Residual				R\$	600,00
→ Base de Cálculo IBS/CBS				R\$	15.000,00
→ alíquota de CBS					9,11%
→ alíquota de IBS					0,10%
→ Débito Tributário de IBS/CBS				R\$	1.381,50
→ Crédito Tributário de IBS/CBS				R\$	-
→ Split já recolhido (RAD)				R\$	800,00
→ IBS/CBS a pagar por fora				R\$	581,50
IRPJ	CSLL	CPP	CBS	IBS	ICMS
R\$ 33,00	R\$ 21,00	R\$ 249,00	R\$ 581,50	R\$ -	R\$ 204,00
5,50%	3,50%	41,50%	15,50%	-	34,00%
				Total do DAS	R\$ 1.088,50

GOVERNANÇA SOCIETÁRIA

SITUAÇÃO HOJE

MEI - FÓRUM DE TRIBUTAÇÃO	MEI - FÓRUM DE TRIBUTAÇÃO
Abertura: 02/04/2026 Receita: R\$ 75.000,00 Encerramento: 15/06/2026	Abertura: 28/06/2026 Receita: R\$ 35.000,00 Encerramento: 15/06/2026
LEITURA ISOLADA DOS CNPJ RECEITAS	

SITUAÇÃO 2027

MEI - FÓRUM DE TRIBUTAÇÃO	MEI - FÓRUM DE TRIBUTAÇÃO
Abertura: 02/04/2026 Receita: R\$ 75.000,00 Encerramento: 15/06/2026	Abertura: 28/06/2026 Receita: R\$ 35.000,00 Soma: R\$ 110.000,00
FAIXA 1 DO SIMPLES NACIONAL R\$ 0,01 À R\$ 180.000,00	

Base Normativa: Resolução CGSN 140/2018, art. 100 § 9

6 MOVIMENTOS

PARA A DECISÃO TRIBUTÁRIA

DA ESTRATÉGIA À OPERAÇÃO. DO DADO À DECISÃO.

MOVIMENTO 1 - DO TRATAMENTO TRIBUTÁRIO

Tratamento Atual	Receita	Alíq. Simples	DAS	Alíq. CBS	IBS/CBS
Operação Regular	R\$ 10.000,00	4,00%	R\$ 400,00	9,21%	R\$ 921,00
Redução (60%)	R\$ 25.000,00	4,00%	R\$ 1.000,00	3,68%	R\$ 920,00
Alíquota Zero	R\$ 10.000,00	4,00%	R\$ 400,00	0,00%	R\$ -
Monofásico	R\$ 25.000,00	3,39%	R\$ 847,50	9,21%	R\$ 2.302,50
Total	R\$ 70.000,00	3,78%	R\$ 2.647,50	5,92%	R\$ 4.143,50

Acréscimo Nominal	2,14%
Acréscimo Nominal	R\$ 1.496,00

MOVIMENTO 2 – GOVERNANÇA DA OPERAÇÃO

Produto	NCM	Regra de Negócio	Forma de fornecimento	Destinação	Regra legal	CST	cClassTrib	Redução
Coco verde	08011900	Supermercado	Inteiro	Revenda	Anexo XV	200	200014	100%
Coco verde	08011900	Distribuidor	In natura	Comercialização	Anexo XV	200	200014	100%
Água de coco	derivada da operação	Restaurante	Preparada	Consumo	Arts. 273/275	200	200047	40%
Coco adquirido pronto	08011900	Restaurante	Revenda	Consumo	Regra do produto	200	200014/200034 /200036*	conforme regra



* A classificação deverá ser definida conforme o enquadramento legal aplicável ao produto e à operação.

ÍNDICE DE QUALIDADE CADASTRAL - IQC

IQC	Número de itens validados	=	%
	Número total itens ativos		

IQC	<u>400</u>	=	40,00%
	1000		

Legislação + ERP = Maestria Cadastral

MOVIMENTO 3 – GOVERNANÇA DOS CLIENTES

PERFIL DO CLIENTE	REGIME IBS/CBS	RECEITA	% CARTEIRA	CRÉDITO PARA O CLIENTE	SENSIBILIDADE TRIBUTÁRIA	DIRECIONAMENTO
Consumidor final	Não contribuinte / B2C	R\$ 150.000,00	30%	Não	Baixa	Preço final
Empresa do Simples – Integral	IBS/CBS no Simples	R\$ 75.000,00	15%	Sem apropriação própria no regime integral	Média/Baixa	Preço e margem
Empresa do Simples – Híbrido	IBS/CBS no regime regular	R\$ 75.000,00	15%	Sim, conforme regras do regime regular	Alta	Preço líquido
Empresa regime regular	IBS/CBS regular	R\$ 200.000,00	40%	Sim, conforme regras de creditamento	Alta	Crédito + preço
TOTAL	–	R\$ 500.000,00	100%	–	–	–

MOVIMENTO 3 – ÍNDICE DE CLIENTES NO REGIME REGULAR

IDB	Receita regime regular	=	%
	Receita total		
IDB	R\$ 80.000,00	=	53,33%
	R\$ 150.000,00		
IDB	140	=	70,00%
	200		

MOVIMENTO 4 – ÍNDICE DE FONTES DE CRÉDITOS

IAC	$\frac{\text{Aquisições potencialmente creditáveis}}{\text{Aquisições totais}}$	=	%
IAC	$\frac{\text{R\$ 98.000,00}}{\text{R\$ 150.000,00}}$	=	65,33%
Fornecedores SN	$\text{R\$ 42.000,00}$	=	42,86%
Fornecedores Creditáveis	$\text{R\$ 98.000,00}$		
Rad	$\text{R\$ 42.000,00}$	=	14,00%
Receita Bruta Mensal	$\text{R\$ 300.000,00}$		

MOVIMENTO 4 – ÍNDICE DE FONTES DE CRÉDITOS

Créditos DP	Créditos nas Relações de Trabalho	Oneroso
	Compras de EPI	Sim
	Uniformes e Fardamentos	Sim
	Alimentação e Bebida disponibilizada no estabelecimento	Sim
	Assessoria Saúde e Segurança do Trabalho	Sim
	Assessoria RH	Sim
	Assessoria Jurídica	Sim
	Serviços de Saúde disponibilizados no estabelecimento	Sim
	Serviços de Creche disponibilizados no estabelecimento	Sim
	Plano de Saúde (previsto em CCT) *COM PREVISÃO	Sim
	Benefícios Educacionais (previsto em CCT)	Sim
	Vale Transporte	Sim
	Vale Alimentação	Sim
	Vale Refeição	Sim
	Sistemas de Gestão (Ex: Ponto Eletrônico)	Sim
	Exames Médicos - SST	Sim

MOVIMENTO 4 – ÍNDICE DE FONTES DE CRÉDITOS

Créditos Operacionais	Créditos Operacionais	Oneroso
	Energia Elétrica	Sim
	Água e Saneamento	Sim
	Serviços de Telecomunicação	Sim
	Telefone	Sim
	Publicidade e Propaganda (Marketing)	Sim
	Despesas com Condomínio	Sim
	Manutenção Elétrica, Hidráulica e Predial	Sim
	Materiais de Limpeza	Sim
	Serviços de Limpeza e Conservação	Sim
	Vigilância e Segurança Patrimonial	Sim
	Aluguel Prédio (PJ)	Sim
	Sistemas	Sim
	Despesas Financeiras (Juros/Tarifas de Boletos)	Sim
	Sistemas Gerenciais	Sim
	Assessoria Contábil	Sim



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ



MOVIMENTO 5 – CICLO FINANCEIRO DO TRIBUTO

PRAZO MÉDIO DE EXTINÇÃO TRIBUTÁRIA - PMET			
Forma de extinção	Valor	Prazo	Valor x dias
Split payment na liquidação	R\$ 20.000,00	15 dias	R\$ 300.000,00
Saldo pago pelo contribuinte	R\$ 600,00	35 dias	R\$ 21.000,00
Total	R\$ 20.600,00	15,58	R\$ 321.000,00
GAP FINANCEIRO TRIBUTÁRIO - GFT			
Indicador	Dias		
Prazo médio de extinção - PMET	15,58 dias		
Prazo médio de recebimento - PMR	18 dias		
Total	(2,42) dias		

MOVIMENTO 6 – DECISÃO ESTRATÉGICA

COMPARATIVO 2026 X 2027/2028 - POR DENTRO

FAIXAS	CUSTO NOMINAL	IRPJ	CSLL	CBS	CPP	IPI	ICMS	ISS	IBS
1ª FAIXA	4,00%	0,22%	0,14%	0,62%	1,66%	0,00%	1,36%	0,00%	0,00%
2ª FAIXA	5,65%	0,31%	0,20%	0,88%	2,34%	0,00%	1,92%	0,00%	0,00%
3ª FAIXA	7,58%	0,42%	0,27%	1,17%	3,18%	0,00%	2,54%	0,00%	0,00%
4ª FAIXA	9,45%	0,52%	0,33%	1,46%	3,97%	0,00%	3,17%	0,00%	0,00%
5ª FAIXA	11,88%	0,65%	0,42%	1,84%	4,99%	0,00%	3,98%	0,00%	0,00%
6ª FAIXA	11,13%	1,50%	1,11%	3,83%	4,68%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

COMPARATIVO 2026 X 2027/2028 - POR FORA

FAIXAS	CUSTO NOMINAL	IRPJ	CSLL	CBS	CPP	IPI	ICMS	ISS	IBS
1ª FAIXA	11,88%	0,22%	0,14%	8,50%	1,66%	0,00%	1,36%	0,00%	0,00%
2ª FAIXA	13,27%	0,31%	0,20%	8,50%	2,34%	0,00%	1,92%	0,00%	0,00%
3ª FAIXA	14,90%	0,42%	0,27%	8,50%	3,18%	0,00%	2,54%	0,00%	0,00%
4ª FAIXA	16,49%	0,52%	0,33%	8,50%	3,97%	0,00%	3,17%	0,00%	0,00%
5ª FAIXA	18,53%	0,65%	0,42%	8,50%	4,99%	0,00%	3,98%	0,00%	0,00%
6ª FAIXA	15,78%	1,50%	1,11%	8,50%	4,68%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

MATRIZ DE DECISÃO

FAIXAS	ACRÉSCIMO NOMINAL	IRPJ	CSLL	CBS	CPP	IPI	ICMS	ISS	IBS
1ª FAIXA	7,88%	0,00%	0,00%	7,88%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2ª FAIXA	7,62%	0,00%	0,00%	7,62%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3ª FAIXA	7,33%	0,00%	0,00%	7,33%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4ª FAIXA	7,04%	0,00%	0,00%	7,04%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
5ª FAIXA	6,66%	0,00%	0,00%	6,66%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
6ª FAIXA	4,67%	0,00%	0,00%	4,67%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Diagnóstico Inicial – Simples Nacional

Dados cadastrais

NÚMERO DA INSCRIÇÃO
VP.498.DGB/0001-73
MATRIZ

**CADASTRO NACIONAL DE PESSOA JURÍDICA
COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL**

DATA DE ABERTURA
16/07/2026

NOME EMPRESARIAL
Fórum de Tributação - Região Vale do Jaguaribe

TÍTULO DO ESTABELECIMENTO
Apuração Pura ou Híbrida

PORTE
Microempresa

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL
47.22-9-01 - Comércio varejista de carnes - açougues

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS
47.21-1-03 - Comércio varejista de laticínios e frios
47.22-9-02 - Peixaria
47.24-5-00 - Comércio varejista de hortifrutigranjeiros
47.29-6-99 - Comércio varejista de produtos alimentícios em geral ou especializado em produtos alimentícios não especificados anteriormente

Receita bruta / RBT12 / DAS

ANEXO I - SIMPLES NACIONAL

CNAE: 47.22-9-01 - Comércio varejista de carnes - açougues

RECEITA BRUTA ACUMULADA GERAL		RBT 12	DAS	% PIS/COFINS	IRPJ/CSLL	PIS/COFINS	CPP	ICMS
jan/25	R\$ 27.955,08	R\$ 300.894,53	R\$ 982,65	0,83%	R\$ 134,00	R\$ 230,77	R\$ 617,88	R\$ -
fev/25	R\$ 26.065,60	R\$ 274.540,50	R\$ 883,63	0,80%	R\$ 120,50	R\$ 207,52	R\$ 555,61	R\$ -
mar/25	R\$ 27.621,24	R\$ 280.931,28	R\$ 945,34	0,80%	R\$ 128,91	R\$ 222,01	R\$ 594,42	R\$ -
abr/25	R\$ 28.637,97	R\$ 288.259,40	R\$ 990,29	0,81%	R\$ 135,04	R\$ 232,57	R\$ 622,68	R\$ -
mai/25	R\$ 28.942,22	R\$ 293.555,19	R\$ 1.007,92	0,82%	R\$ 137,44	R\$ 236,71	R\$ 633,77	R\$ -
jun/25	R\$ 28.765,17	R\$ 289.473,75	R\$ 996,33	0,81%	R\$ 135,87	R\$ 233,98	R\$ 626,48	R\$ -
jul/25	R\$ 28.641,23	R\$ 297.392,40	R\$ 1.002,38	0,82%	R\$ 136,69	R\$ 235,41	R\$ 630,28	R\$ -
ago/25	R\$ 28.699,13	R\$ 303.174,96	R\$ 1.011,61	0,83%	R\$ 137,95	R\$ 237,57	R\$ 636,09	R\$ -
set/25	R\$ 22.206,06	R\$ 316.753,01	R\$ 795,05	0,84%	R\$ 108,41	R\$ 186,72	R\$ 499,92	R\$ -
out/25	R\$ 27.059,89	R\$ 325.233,87	R\$ 977,56	0,85%	R\$ 133,30	R\$ 229,58	R\$ 614,68	R\$ -
nov/25	R\$ 25.412,48	R\$ 339.482,01	R\$ 922,01	0,85%	R\$ 125,72	R\$ 216,54	R\$ 579,75	R\$ -
dez/25	R\$ 22.527,57	R\$ 333.721,44	R\$ 825,41	0,86%	R\$ 112,55	R\$ 193,85	R\$ 519,01	R\$ -
jan/26	R\$ 24.993,26	R\$ 323.731,44	R\$ 901,52	0,85%	R\$ 122,94	R\$ 211,72	R\$ 566,86	R\$ -
fev/26	R\$ 27.416,05	R\$ 322.762,12	R\$ 987,90	0,85%	R\$ 134,71	R\$ 232,01	R\$ 621,18	R\$ -

DRE Tributária – Simples Nacional

DRE (TRIBUTÁRIA)				ANÁLISE	CST	CCLASSTRIB	DRE (AJUSTADA)		ANÁLISE
(=)	Receita Operacional	R\$	27.416,05	100%	200	20003	R\$	27.416,05	100%
(-)	Pis/Cofins/Flout Tributário	R\$	232,01	0,85%	—	—	R\$	-	0,00%
(=)	Receita Líquida	R\$	27.184,04	99,15%			R\$	27.416,05	100,00%
(-)	Compras Creditáveis	R\$	19.858,60	72,43%	200	20003	R\$	19.858,60	72,43%
(=)	Margem de Contribuição	R\$	7.325,44	26,72%	—	—	R\$	7.557,45	27,57%
(-)	Despesas Creditáveis	R\$	1.326,10	4,84%	000	000001	R\$	1.213,38	4,43%
(-)	Energia eletrica (creditável)	R\$	385,60	1,41%	000	000001	R\$	352,82	1,29%
(-)	Água e esgoto (creditável)	R\$	212,60	0,78%	000	000001	R\$	194,53	0,71%
(-)	Internet (creditável)	R\$	109,90	47,37%	000	000001	R\$	100,56	0,37%
(-)	Honorários contábeis (creditável)	R\$	500,00	1,84%	200	200052	R\$	470,25	1,72%
(-)	Material uso e consumo (creditável)	R\$	118,00	0,59%	000	000001	R\$	107,97	0,39%
(=)	Resulta Líquido do Exercício	R\$	5.999,34	21,88%	—	—	R\$	6.344,07	23,14%
(-)	Gastos não geradores de crédito	R\$	2.485,00	9,06%	—	—	R\$	2.485,00	9,06%
(-)	Das Simples não gerador de crédito	R\$	755,89	2,76%	—	—	R\$	755,89	2,76%
(=)	Resultado Final	R\$	2.758,45	10,06%	—	—	R\$	3.103,18	11,32%
(*)	Crédito de CBS p/Restituição	R\$	-	0,00%	—	—	R\$	112,72	0,41%
(=)	Geração Operacional de Caixa	R\$	2.758,45	10,06%	—	—	R\$	3.215,90	11,73%
						ECONOMIA MENSAL	R\$	457,45	
						ECONOMIA ANUAL	R\$	5.489,36	
						% GANHO		1,67%	

METODOLOGIA – NEUTRALIDADE TRIBUTÁRIA E MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO

METODOLOGIA DA NEUTRALIDADE TRIBUTÁRIA

Método da Neutralidade Tributária		
Receita Atual	R\$	27.416,05
Ganho Mensal	R\$	457,45
Receita Neutra	R\$	26.958,60
Fator de Neutralidade do Preço		
Receita Neutra	R\$	26.958,60
Receita Atual	R\$	27.416,05
Fator		0,9833%

Cenários de Reprecificação			
Produto	Preço Atual	Fator	Novo Preço
Maminha	R\$ 48,00	R\$ 0,4720	R\$ 47,53
Picanha	R\$ 62,00	R\$ 0,6097	R\$ 61,39
Alcatra	R\$ 44,00	R\$ 0,4327	R\$ 43,57
Cupim	R\$ 36,00	R\$ 0,3540	R\$ 35,65
File	R\$ 72,00	R\$ 0,7080	R\$ 71,29
Coxão Mole	R\$ 38,00	R\$ 0,3737	R\$ 37,63
Patinho	R\$ 38,00	R\$ 0,3737	R\$ 37,63
Carne do Sol	R\$ 44,00	R\$ 0,4327	R\$ 43,57

METODOLOGIA DA MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO REFORMULADA

MC Reformulada		
MC Atual	R\$	7.325,44
MC Reformulada	R\$	7.557,45
Ganho de MC	R\$	232,01
Divisão do Ganho (1,67% / 2 = 0,8350%)		
Fator cheio		1,0000%
Ganho / desconto		0,0835%
Fator		0,9165%

Cenários de Reprecificação			
Produto	Preço Atual	Fator	Novo Preço
Maminha	R\$ 48,00	R\$ 0,4399	R\$ 47,56
Picanha	R\$ 62,00	R\$ 0,5682	R\$ 61,43
Alcatra	R\$ 44,00	R\$ 0,4033	R\$ 43,60
Cupim	R\$ 36,00	R\$ 0,3299	R\$ 35,67
File	R\$ 72,00	R\$ 0,6599	R\$ 71,34
Coxão Mole	R\$ 38,00	R\$ 0,3483	R\$ 37,65
Patinho	R\$ 38,00	R\$ 0,3483	R\$ 37,65
Carne do Sol	R\$ 44,00	R\$ 0,4033	R\$ 43,60

Diagnóstico Inicial – Simples Nacional

Dados cadastrais

NÚMERO DA INSCRIÇÃO

VP.498.DESB/0001-73
MATRIZ

CADASTRO NACIONAL DE PESSOA JURÍDICA COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL

DATA DE ABERTURA

16/07/2026

NOME EMPRESARIAL

Fórum de Tributação Regila Vale do Jaguaribe

TÍTULO DO ESTABELECIMENTO

Módulo de Precificação Inteligente

PORTE

Microempresa

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL

4530-7/05 (Comércio a varejo de pneumáticos e câmaras de ar)

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS

-

Receita bruta / RBT12 / DAS

ANEXO I - SIMPLES NACIONAL

CNAE: 4530-7/05 (Comércio a varejo de pneumáticos e câmaras de ar)

RECEITA BRUTA ACUMULADA GERAL		RBT12	DAS	% PIS/COFINS	IRPJ/CSLL	PIS/COFINS	CPP	ICMS
jan/25	R\$ 27.955,08	R\$ 300.894,53	R\$ 751,88	0,00%	R\$ 134,00	R\$ -	R\$ 617,88	R\$ -
fev/25	R\$ 26.065,60	R\$ 274.540,50	R\$ 676,11	0,00%	R\$ 120,50	R\$ -	R\$ 555,61	R\$ -
mar/25	R\$ 27.621,24	R\$ 280.931,28	R\$ 723,33	0,00%	R\$ 128,91	R\$ -	R\$ 594,42	R\$ -
abr/25	R\$ 28.637,97	R\$ 288.259,40	R\$ 757,72	0,00%	R\$ 135,04	R\$ -	R\$ 622,68	R\$ -
mai/25	R\$ 28.942,22	R\$ 293.555,19	R\$ 771,21	0,00%	R\$ 137,44	R\$ -	R\$ 633,77	R\$ -
jun/25	R\$ 28.765,17	R\$ 289.473,75	R\$ 762,35	0,00%	R\$ 136,87	R\$ -	R\$ 626,48	R\$ -
jul/25	R\$ 28.641,23	R\$ 297.392,40	R\$ 766,97	0,00%	R\$ 136,69	R\$ -	R\$ 630,28	R\$ -
ago/25	R\$ 28.699,13	R\$ 303.174,96	R\$ 774,04	0,00%	R\$ 137,95	R\$ -	R\$ 636,09	R\$ -
set/25	R\$ 22.206,06	R\$ 316.753,01	R\$ 680,33	0,00%	R\$ 106,41	R\$ -	R\$ 499,92	R\$ -
out/25	R\$ 27.059,89	R\$ 325.233,87	R\$ 747,98	0,00%	R\$ 133,30	R\$ -	R\$ 614,68	R\$ -
nov/25	R\$ 25.412,48	R\$ 329.482,01	R\$ 705,47	0,00%	R\$ 112,72	R\$ -	R\$ 519,75	R\$ -
dez/25	R\$ 22.527,57	R\$ 339.721,49	R\$ 631,56	0,00%	R\$ 112,55	R\$ -	R\$ 519,01	R\$ -
jan/26	R\$ 24.993,26	R\$ 323.731,44	R\$ 669,80	0,00%	R\$ 122,94	R\$ -	R\$ 566,86	R\$ -
fev/26	R\$ 27.416,05	R\$ 322.762,12	R\$ 755,89	0,00%	R\$ 134,71	R\$ -	R\$ 621,18	R\$ -

DRE Tributária – Simples Nacional

PIS/COFINS MONOFÁSIA		11,50%	ANÁLISE	CST	CCLASSTRIB	DRE (AJUSTADA)	ANÁLISE
(=)	Receita Operacional	R\$	27.416,05	100%	000	000001	R\$ 27.416,05 100%
(-)	Pis/Cofins/Flout Tributário	R\$	-	0,00%	-	-	R\$ - 0,00%
(=)	Receita Líquida	R\$	27.416,05	100,00%			R\$ 27.416,05 100,00%
(-)	Compras Creditáveis	R\$	19.858,60	-	-	-	R\$ 19.858,60 -
(-)	Expurgo monofásia	R\$	578,41	-	-	-	R\$ 578,41 -
(-)	Compras Liquidas Creditáveis	R\$	19.280,19	70,32%	000	000001	R\$ 17.641,38 64,35%
(=)	Margem de Contribuição	R\$	7.557,45	27,57%	-	-	R\$ 9.774,67 35,65%
(-)	Despesas Creditáveis	R\$	1.326,10	4,84%	000	000001	R\$ 1.213,38 4,43%
(-)	Energia eletrica (creditável)	R\$	385,60	1,41%	000	000001	R\$ 352,82 1,29%
(-)	Água e esgoto (creditável)	R\$	212,60	0,78%	000	000001	R\$ 194,53 0,71%
(-)	Internet (creditável)	R\$	109,90	0,40%	000	000001	R\$ 100,56 0,37%
(-)	Honorários contábeis (creditável)	R\$	500,00	1,82%	200	200052	R\$ 470,25 1,72%
(-)	Material uso e consumo (creditável)	R\$	118,00	0,61%	000	000001	R\$ 107,97 0,39%
(=)	Resulta Líquido do Exercício	R\$	6.231,35	22,73%	-	-	R\$ 8.561,29 31,23%
(-)	Gastos não geradores de crédito	R\$	2.485,00	9,06%	-	-	R\$ 2.485,00 9,06%
(-)	Das Simples não gerador de crédito	R\$	755,89	2,76%	-	-	R\$ 755,89 2,76%
(=)	Resultado Final	R\$	2.990,46	10,91%	-	-	R\$ 5.320,40 19,41%
(+)	Crédito CBS	R\$	-	0,00%	-	-	R\$ 1.751,54 6,39%
(-)	Débito CBS	R\$	-	0,00%	-	-	R\$ 2.330,36 8,50%
(=)	CBS a Pagar	R\$	-	0,00%	-	-	R\$ 578,83 2,11%
(=)	Geração Operacional de Caixa	R\$	2.990,46	10,91%	-	-	R\$ 4.741,57 R\$ 1.751,11
						ECONOMIA MENSAL	R\$ 1.751,11
						ECONOMIA ANUAL	R\$ 21.013,34
						% GANHO	6,39%

METODOLOGIA DA NEUTRALIDADE TRIBUTÁRIA

Método da Neutralidade Tributária		
Receita Atual	R\$	27.416,05
Ganho Mensal	R\$	457,45
Receita Neutra	R\$	26.958,60
Fator de Neutralidade do Preço		
Receita Neutra	R\$	26.958,60
Receita Atual	R\$	27.416,05
Fator		0,9833%

Cenários de Reprecificação			
Produto	Preço Atual	Fator	Novo Preço
Michelin Energy XM2+	R\$ 689,00	R\$ 0,4720	R\$ 703,53
Pirelli Cinturato P1	R\$ 579,00	R\$ 0,6097	R\$ 591,21
Goodyear EfficientGrip	R\$ 549,00	R\$ 0,4327	R\$ 560,58
Continental PowerContact 2	R\$ 519,00	R\$ 0,3540	R\$ 529,95
Bridgestone Ecopia EP150	R\$ 589,00	R\$ 0,7080	R\$ 601,42
Firestone F-Series	R\$ 449,00	R\$ 0,3737	R\$ 458,47
Dunlop SP Touring R1	R\$ 469,00	R\$ 0,3737	R\$ 478,89
Hankook Kinergy Eco2	R\$ 499,00	R\$ 0,4327	R\$ 509,53

METODOLOGIA DA MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO REFORMULADA

MC Reformulada		
MC Atual	R\$	7.325,44
MC Reformulada	R\$	7.557,45
Ganho de MC	R\$	232,01
Divisão do Ganho (1,67% / 2 = 0,8350%)		
Fator cheio		1,0000%
Ganho / desconto		0,0835%
Fator		0,9165%

Cenários de Reprecificação			
Produto	Preço Atual	Fator	Novo Preço
Michelin Energy XM2+	R\$ 689,00	R\$ 0,4399	R\$ 630,44
Pirelli Cinturato P1	R\$ 579,00	R\$ 0,5682	R\$ 529,79
Goodyear EfficientGrip	R\$ 549,00	R\$ 0,4033	R\$ 502,34
Continental PowerContact 2	R\$ 519,00	R\$ 0,3299	R\$ 474,89
Bridgestone Ecopia EP150	R\$ 589,00	R\$ 0,6599	R\$ 538,94
Firestone F-Series	R\$ 449,00	R\$ 0,3483	R\$ 410,84
Dunlop SP Touring R1	R\$ 469,00	R\$ 0,3483	R\$ 429,14
Hankook Kinergy Eco2	R\$ 499,00	R\$ 0,4033	R\$ 456,59



***Entender a Reforma
Tributária sobre o consumo
é sua obrigação. Aplicar de
forma estratégica será o
verdadeiro diferencial
competitivo.***



CRCCE

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ

#Contabilidade
no centro da
economia