

CURSO PANORAMA TRIBUTÁRIO 2026

REFORMA TRIBUTÁRIA E SIMPLES NACIONAL

***Tem muita gente ensinando
a reforma tributária **sem
nunca ter vivenciado a
realidade do contribuinte.*****

Prof. Tiago Emerson

QUEM SOU EU...

- **Contador Tributarista;**
- **Professor e Palestrante;**
- **Empresário Contábil;**
- **Consultor de Empresas com foco na RTC;**
- **Presidente da Comissão do Simples Nacional do CRC CE;**
- **Membro da Comissão de Estudos da Reforma Tributária do CRC CE;**



COMO APRENDEMOS

A pirâmide de aprendizagem de **William Glasser**



Prof. **Tiago Emerson**

TRILHA NORMATIVA



CF

Constituição Federal de 1988



LC 214/05

Lei Complementar nº 214, de 16 de janeiro de 2025



LC 227/06

Lei Complementar nº 227, de 13 de janeiro de 2026



RCBS/RIBS

Regulamento da CBS: Decreto nº 12.955, de 29 de abril de 2026
Regulamento do IBS: Resolução CGIBS nº 6, de 30 de abril de 2026



Exato texto **NORMATIVO**, inclusive a ordem, com subdivisão em linhas para facilitar a compreensão.

ESTRUTURA DA ECONOMIA LOCAL

MAPA DE NEGÓCIOS ICÓ CEARÁ	
Empresário Individual	1730
Sociedade Limitada	641
Sociedade Anônima Capital Fechado	19
Sociedade Anônima Capital Aberto	10
Consórcio de Sociedades	3
Cooperativa	3
Empresa Pública	3
Sociedade de Economia Mista	1
Total	2410

<https://www.gov.br/empresas-e-negocios/pt-br/mapa-de-empresas/painel-mapa-de-empresas>

ESTRUTURA DA ECONOMIA LOCAL

MAPA DE ATIVIDADES ECONÔMICAS ICÓ CEARÁ	
Comércio Varejista (Minimercados)	234
Comércio Varejista (Artigos do Vestuário)	148
Comércio Varejista (Material de Construção)	77
Construção de Edifícios	60
Promoção de Vendas	57
Comércio Varejista (Cosméticos)	55
Restaurantes	50
Comércio Varejista (Peças p/Motocicleta)	49
Total	730

<https://www.gov.br/empresas-e-negocios/pt-br/mapa-de-empresas/painel-mapa-de-empresas>

GOVERNAÇÃO TRIBUTÁRIA X SOCIETÁRIA

Art. 47 da LC 214/2025

→ regra geral do crédito.

Art. 57 da LC 214/2025

→ identifica aquisições de uso/consumo pessoal e situações em que, apesar da natureza do bem ou do destinatário, a utilização preponderante na atividade econômica afasta esse tratamento.

Art. 57, § 5º

→ é ainda mais objetivo: veda a apropriação de créditos decorrentes da aquisição de bens e serviços de uso ou consumo pessoal. O Decreto nº 12.955/2026 regulamenta isso no art. 64.

RECEBEMOS DE AUTO CAMINHÕES LTDA OS PRODUTOS/SERVIÇOS CONSTANTES DA NOTA FISCAL ELETRÔNICA INDICADA AO LADO.

DATA DE RECEBIMENTO: / / IDENTIFICAÇÃO E ASSINATURA DO RECEBEDOR: _____

NF-e
Nº 000.000.123
SÉRIE 1

IDENTIFICAÇÃO DO EMITENTE		DANFE DOCUMENTO AUXILIAR DA NOTA FISCAL ELETRÔNICA 0 - ENTRADA 1 - SAÍDA 1 Nº 000.000.123 SÉRIE 1 FOLHA 1 DE 1		CHAVE DE ACESSO  4125 0612 3456 7800 0190 5500 1000 0001 2310 0001 2317	
 AUTO CAMINHÕES AVENIDA DAS INDÚSTRIAS, 1234 BAIRRO INDUSTRIAL - CEP 81200-000 CURITIBA - PR FONE: (41) 3333-4444 CNPJ: 12.345.678/0001-90 INSCRIÇÃO ESTADUAL: 90123456-78				Consulta de autenticidade no portal nacional da NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site da Sefaz autorizadora	
NATUREZA DA OPERAÇÃO VENDA DE VEÍCULO NOVO				PROTOCOLO DE AUTORIZAÇÃO DE USO 141250123456789 - 02/06/2025 10:15:30	
INSCRIÇÃO ESTADUAL 90123456-78		INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBST. TRIB. -		CNPJ / CPF 12.345.678/0001-90	

DESTINATÁRIO / REMETENTE

NOME / RAZÃO SOCIAL JOÃO DA SILVA - EMPRESÁRIO INDIVIDUAL				CNPJ / CPF 23.456.789/0001-01		DATA DA EMISSÃO 02/06/2025			
ENDEREÇO RUA DAS CONSTRUÇÕES, 500				BAIRRO / DISTRITO CENTRO		CEP 63430-000		DATA DA SAÍDA / ENTRADA 02/06/2025	
MUNICÍPIO ICÓ			UF CE	FONE / FAX (88) 3561-5566		INSCRIÇÃO ESTADUAL ISENTO		HORA DA SAÍDA 10:00:00	
CNAE: 4744-0/99 Comércio varejista de materiais de construção em geral									

CÁLCULO DO IMPOSTO

BASE DE CÁLCULO DO ICMS	220.000,00	VALOR DO ICMS	39.600,00	BASE DE CÁLC. ICMS ST		0,00	VALOR DO ICMS ST	0,00	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS	220.000,00
VALOR DO FRETE	0,00	VALOR DO SEGURO	0,00	DESCONTO	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS	0,00	VALOR DO IPI	0,00	VALOR TOTAL DA NOTA	220.000,00

TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS

RAZÃO SOCIAL AUTO CAMINHÕES LTDA			FRETE POR CONTA 0 - REMETENTE		CÓDIGO ANTT -		PLACA DO VEÍCULO ABC1D23		UF PR	CNPJ / CPF 12.345.678/0001-90	
ENDEREÇO AVENIDA DAS INDÚSTRIAS, 1234			MUNICÍPIO CURITIBA			-			UF PR	INSCRIÇÃO ESTADUAL 90123456-78	
QUANTIDADE 1		ESPÉCIE VEÍCULO		MARCA CHEVROLET		NUMERAÇÃO 9BGKA48D0PB123456		PESO BRUTO 2.100,000		PESO LÍQUIDO 2.100,000	

DADOS DOS PRODUTOS / SERVIÇOS

CÓDIGO PRODUTO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO / SERVIÇO	NCM / SH	CST ICMS	CFOP	UNID.	QUANT.	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL	BC ICMS	VALOR ICMS	ALÍQ. ICMS (%)	CST IPI	CST CBS	CCLASS TRIB	VALOR IBS	VALOR IBS(%)	VALOR CBS	ALÍQ. CBS(%)
000123	CAMINHONETE PICK-UP 4X4 DIESEL MODELO 2025 CHASSI: 9BGKA48D0PB123456 COR: PRATA MARCA: CHEVROLET	8704.21.20	000	5551	UN	1,0000	220.000,00	220.000,00	220.000,00	39.600,00	18,00	000	000	00001	-	-	-	-



DADOS ADICIONAIS

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES Veículo novo. Documento emitido por ME ou EPP optante pelo Simples Nacional. Não gera direito a crédito de IPI. Venda de veículo novo conforme Convênio ICMS 154/2015.	RESERVADO AO FISCO	Lei Geral de Proteção de Dados: as informações pessoais constantes nesta nota fiscal foram utilizadas exclusivamente para fins de emissão deste documento.
---	--------------------	--

SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO

CADEIA PRODUTIVA



INDÚSTRIA



ATACADISTA



VAREJISTA



CONSUMIDOR FINAL

MODELO CUMULATIVO
MODELO NÃO CUMULATIVO

ICMS

Competência Estadual

ISS

Competência Municipal

PIS

Competência Federal

COFINS

Competência Federal

IPI

Competência Federal

SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO

Formação do Preço			
(=)	Preço Líquido Desejado	R\$	1.000,00
(+)	ICMS		20,00%
(+)	PIS/Cofins		9,25%
(=)	Fórmula Gross Up	$PL / (100\% - 20\% - 9,25\%)$	
(=)	Preço de Venda Bruto	R\$	1.413,43
Tributo Devido			
(=)	Preço de Venda Bruto	R\$	1.413,43
(-)	ICMS	R\$	282,69
(-)	PIS/Cofins	R\$	130,74
(=)	Preço Líquido Desejado	R\$	1.000,00

BASE DE CÁLCULO DO IBS/CBS



BASE DE CÁLCULO DO IBS/CBS (CÁLCULO POR FORA)



Art. 12. A base de cálculo do IBS e da CBS é o **valor da operação**, salvo disposição em contrário prevista nesta Lei Complementar.



§ 1º O valor da operação compreende o **valor integral cobrado pelo fornecedor** a qualquer título, **inclusive** os valores correspondentes a:



acréscimos decorrentes de **ajuste do valor da operação**;



juros, multas, acréscimos e encargos;



descontos concedidos sob condição;



valor do transporte cobrado como parte do valor da operação, no transporte efetuado pelo próprio fornecedor ou no transporte por sua conta e ordem;



tributos e preços públicos, inclusive tarifas, **incidentes sobre a operação** ou suportados pelo fornecedor, **exceto** aqueles previstos no § 2º deste artigo; e



demais importâncias **cobradas ou recebidas como parte do valor da operação**, inclusive seguros e taxas.

NÃO INTEGRA BASE DE CÁLCULO DO IBS/CBS



Art. 12, § 2º **Não integram a base de cálculo** do IBS e da CBS:



o montante do **IBS e da CBS** incidentes sobre a operação;



o montante do Imposto sobre Produtos Industrializados (**IPI**);



os **descontos incondicionais**;



Art. 12, § 3º Para efeitos do disposto no inciso III do § 2º deste artigo, considera-se **desconto incondicional** a **parcela redutora do preço** da operação que:



- conste do **respectivo documento fiscal**
- **não dependa de evento posterior,**
- ✓ inclusive se realizado por meio de **programa de fidelidade** concedido:
 - de forma **não onerosa**
 - pelo próprio fornecedor.

EMISSÃO TESTE DE UM DOCUMENTO FISCAL



SIMULAÇÃO Nº 01 – ANO DE 2026 (ANO TESTE)

	NATUREZA DA OPERAÇÃO	VENDA
	CFOP	5101
	VALOR DOS PRODUTOS	R\$ 1.000,00
	ALÍQUOTA ICMS	20%
	ALÍQUOTA IPI	10%
	FRETE CIF	R\$ 200,00
	DESCONTO INCONDICIONAL	R\$ 50,00
	ALÍQUOTA PIS/COFINS	9,25%

IBS 0,10%

CBS 0,90%

BC DO ICMS	VALOR DO ICMS	BC ICMS ST	VALOR DO ICMS ST	VALOR DOS PRODUTOS
---	---	---	---	---
FRETES/SEGUROS/DESPESAS	PIS E COFINS	DESC. INCONDICIONAL	VALOR DO IPI	VALOR TOTAL DA NF
---	---	---	---	---



BASE DE CÁLCULO IBS

ALÍQUOTA IBS	---
VALOR IBS	---



BASE DE CÁLCULO CBS

ALÍQUOTA CBS	---
VALOR CBS	---

PREENCHIMENTO DO DOCUMENTO FISCAL



SIMULAÇÃO Nº 01 – ANO DE 2026 (ANO TESTE)



Natureza da Operação: **Venda**

Cfop: **5101**

IBS: **0,10%**

CBS: **0,90%**

BC do ICMS	Valor do ICMS	BC ICMS ST	Valor do ICMS ST	Valor dos Produtos
R\$ 1.150,00	R\$ 230,00	---	---	R\$ 1.000,00
Fretes/Seguros/Desp	Pis e Cofins	Desc. Incon	Valor do IPI	Valor Total da NF
R\$ 200,00	R\$ 85,10	R\$ 50,00	R\$ 95,00	R\$ 1.253,35

BASE DE CÁLCULO DO ICMS		BASE DE CÁLCULO DO IPI		BASE DE CÁLCULO DO PIS/COFINS	
(+)	R\$ 1.000,00	(+)	R\$ 1.000,00	(+)	R\$ 1.000,00
(+)	R\$ 200,00	(+)	R\$ -	(+)	R\$ 200,00
(-)	R\$ 50,00	(-)	R\$ 50,00	(-)	R\$ 50,00
(=)	R\$ 1.150,00	(=)	R\$ 950,00	(=)	R\$ 1.150,00
	20%		10%	(-)	R\$ 230,00
(=)	R\$ 230,00	Vr IPI	R\$ 95,00	BC Ajustada	R\$ 920,00
				Alíquota	9,25%
				Vr Pis/Cofins	R\$ 85,10

* PARECER SEI nº 17/2019 – EXCLUSÃO DO FRETE NA BC DO IPI

PREENCHIMENTO DO DOCUMENTO FISCAL



SIMULAÇÃO Nº 01 - ANO DE 2026 (ANO TESTE)



Natureza da Operação: Venda



Cfop: 5101



IBS 0,10%



CBS 0,90%

BC do ICMS	Valor do ICMS	BC ICMS ST	Valor do ICMS ST	Valor dos Produtos
R\$ 1.150,00	R\$ 230,00	—	—	R\$ 1.000,00
Fretes/Seguros/Desp	Pis e Cofins	Desc. Incon	Valor do IPI	Valor Total da NF
R\$ 200,00	R\$ 85,10	R\$ 50,00	R\$ 95,00	R\$ 1.253,35



REPRECIFICAÇÃO DE PRODUTO (SIMULAÇÃO Nº 01 (ANO TESTE 2026))

Reprecificação da Base p/IBS e CBS	
⌚ Preço de Venda	R\$ 1.150,00
💰 Icms	R\$ 230,00
⌚ Pis / Cofins	R\$ 85,10
⌚ Base de Cálculo	R\$ 834,90

BC IBS/CBS	R\$ 834,90
Alíquota IBS	0,10%
Valor IBS	R\$ 0,83
Alíquota CBS	0,90%
Valor CBS	R\$ 7,51

PRÁTICA

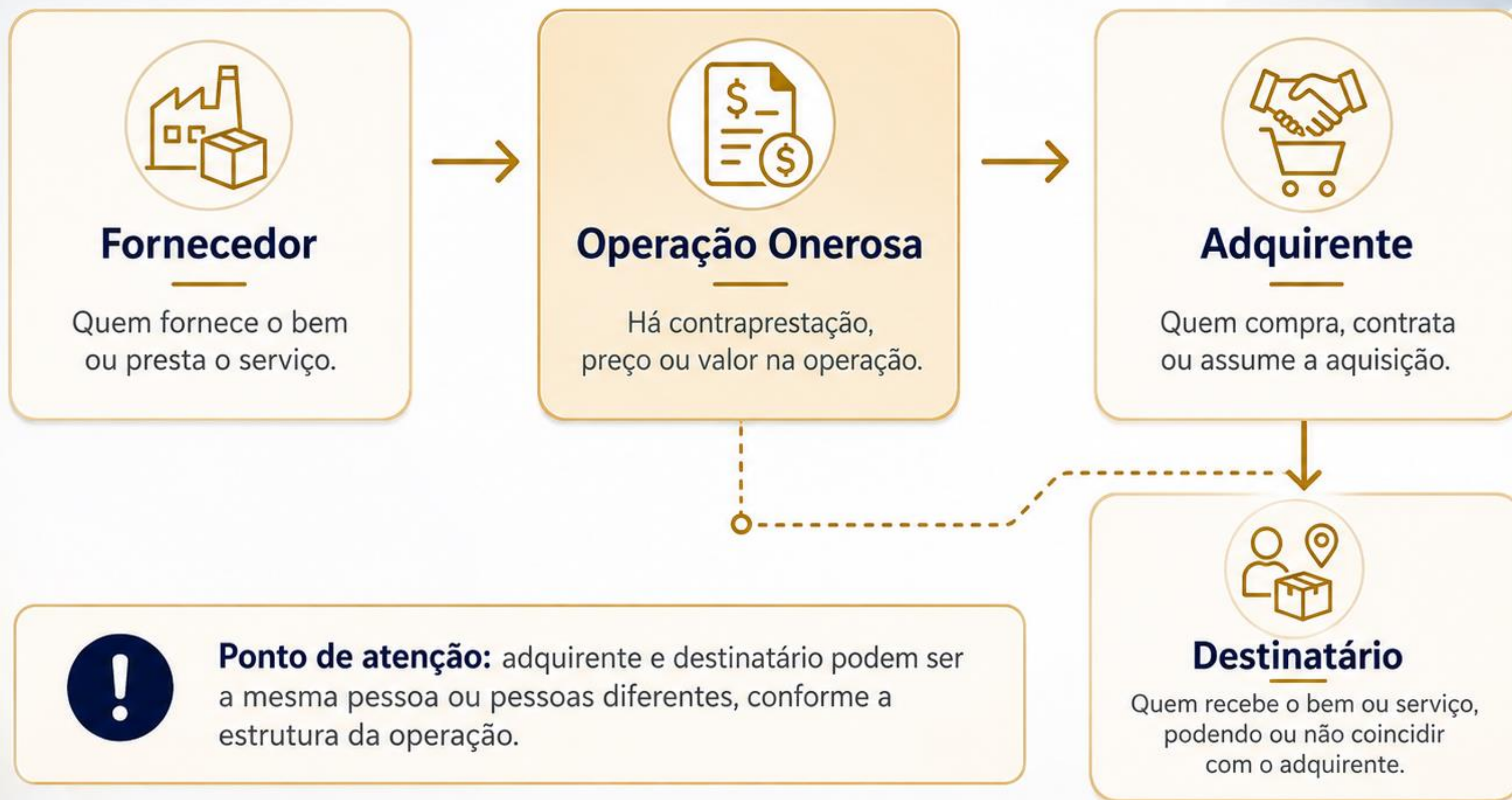
— • • • —

BASE DE CÁLCULO

IBS/CBS



RELAÇÃO OPERACIONAL



PRÁTICA NORTEADORA

Em um serviço terapêutico por videoconferência, com CNPJ de atividade terapeuta sediado em Fortaleza/CE no coworking, hospital em Fortaleza/CE e paciente em Icó/CE, **onde o ISS seria devido no modelo atual e onde o IBS será devido no novo modelo da Reforma Tributária?**

CLASSIFICAÇÃO TRIBUTÁRIA DE IBS/CBS

1. ETAPA – IDENTIFICAÇÃO DA OPERAÇÃO



É fornecimento de bem?

Incidência IBS/CBS com base na circulação econômica do bem



É prestação de serviço?

Incidência ampla sobre serviço, independentemente da materialidade



É cessão de direito?

Incidência sobre intangível (licenciamento, royalties, uso)



É operação mista?

Necessidade de segregar ou identificar preponderância

2. ETAPA - ANÁLISE ECONÔMICA DA OPERAÇÃO



Qual é a substância econômica?

O que realmente está sendo entregue ao cliente?



Há fornecimento principal e acessório?

- Existe uma obrigação predominante?
- Os demais elementos são meramente instrumentais?
- O cliente contrataria o acessório isoladamente?



Existe fracionamento artificial?

- Emissão de múltiplas notas para reduzir base.
- Separação contratual sem autonomia real.
- Segregação para forçar regime diferenciado.

3. ETAPA – CLASSIFICAÇÃO TÉCNICA NCM



Base técnica

- Denominação comercial e descrição técnica completa
- Composição/material predominante
- Finalidade/uso principal
- Apresentação (unidade, peso, volume, concentração)
- Processo/forma (industrializado, artesanal, etc.)
- Fotos/embalagem/rotulagem
- Referência de catálogo/ficha técnica do fabricante



<https://portalunico.siscomex.gov.br/classif/#/sumario?perfil=publico>

3. ETAPA – CLASSIFICAÇÃO TÉCNICA NCM



Tratamento por item

Verificar se o item está em tratamento diferenciado (redução, alíquota específica etc.).



Fundamentação do tratamento

Documentar o fundamento do tratamento (matriz interna de enquadramento legal do escritório).



Observação

Tratamento diferenciado é consequência do NCM correto, não o contrário.

4. ETAPA – VERIFICAÇÃO DE REGIME DIFERENCIADO



Existe alíquota reduzida?



Existe imunidade?



Existe isenção?



Existe não incidência?



Se SIM → Registrar fundamento legal
C195 X C197 – EFD ICMS IPI

5. ETAPA – ANÁLISE DO CRÉDITO



Há vedação expressa?

- natureza do gasto (despesa não creditável conforme regra)
- uso não vinculado
- restrição setorial/condicional
- ausência de requisitos formais (documentação técnica)



Está vinculada à atividade econômica?

- Uso direto na produção/prestação (alto nexo)
- Uso indireto essencial (médio nexo, exige evidência)
- Uso misto (exige rateio e política formal)
- Uso pessoal/benefício a sócio/colaborador (alto risco)

6. ETAPA – PARAMETRIZAÇÃO SISTÊMICA



Identificar natureza da circulação econômica (CFOP)

- venda interna/interestadual
- devolução de mercadoria total, parcial
- devolução de venda normal (com mercadoria entregue)
- devolução de venda por recusa na entrega
- devolução de venda por destinatário não localizado
- bonificação
- comodato
- amostra grátis
- perda

6. ETAPA – PARAMETRIZAÇÃO SISTÊMICA



NCM / NBS adequado a substância econômica

- NCM coerente com descrição fiscal
- NCM coerente com tratamento aplicado
- NCM coerente com fornecedor (cadeia)
- NBS coerente com contrato

6. ETAPA – PARAMETRIZAÇÃO SISTÊMICA



Base de Cálculo configurada corretamente

- Inclusão de frete?
- Inclusão de seguro?
- Inclusão de encargos?
- Descontos incondicionais?
- Expurgo dos tributos atuais?

BASE DE CÁLCULO DO IBS/CBS – NFE / NFCe

- + valor do produto
- + valor do serviço
- + valor do frete
- + valor do seguro
- + valor outro
- + vll
- valor do PIS
- valor do COFINS
- valor do ICMS
- valor do ICMSUFDest
- valor do FCP
- valor do FCPUFDest
- valor do ICMSMono
- valor do ISSQN
- + valor do IS

BASE DE CÁLCULO DO IBS/CBS – NFSE

Valor da base de cálculo (BC) do IBS/CBS antes das reduções para cálculo do tributo bruto.

$$\mathbf{vBC} = \mathbf{vServ} - \mathbf{descIncond} - \mathbf{vCalcReeRepRes} - \mathbf{vCalcDedRedIBSCBS} - \mathbf{vISSQN} - \mathbf{vPIS} - \mathbf{vCOFINS} \text{ (até 2026)}$$

Ou

$$\mathbf{vBC} = \mathbf{vServ} - \mathbf{descIncond} - \mathbf{vCalcReeRepRes} - \mathbf{CvCalcDedRedIBSCBS} - \mathbf{vISSQN} \text{ (até 2032)}$$

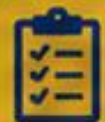
6. ETAPA – PARAMETRIZAÇÃO SISTÊMICA



Identificação correta do destino na substância econômica

- Local do consumo/benefício econômico
- UF do tomador
- Tipo de destinatário (contribuinte ou consumidor final)
- Operação B2B ou B2C
- Alíquota UF e Mun

7. ETAPA – MONITORAMENTO PÓS EMISSÃO



Validação técnica obrigatória (BASE INTERNA DA EMPRESA)



- CFOP alinhados à substância econômica



- NCM/NBS conferido com escopo do produto/serviço ofertado



- CST / cClassTrib coerente



- Base de cálculo correta



- Alíquota aplicada corretamente



- Destino validado



- Chave de acesso válida

7. ETAPA – MONITORAMENTO PÓS EMISSÃO



Validação técnica com o fornecedor



NCM do fornecedor é compatível com NCM do cadastro



CST aplicado pelo fornecedor é coerente com CNAE



cClassTrib aplicado pelo fornecedor é coerente com NCM/CST x escopo do produto/serviço ofertado



Base e alíquota estão compatíveis com o tratamento tributário declarado



Natureza da operação é compatível com o contrato



Ação: abrir circular formal ao fornecedor até o final do período de ajustes da apuração assistida.

7. ETAPA – MONITORAMENTO PÓS EMISSÃO



Validação técnica com o cliente

- ✓ Cliente registrou a operação os eventos corretos
- ✓ Há questionamento de classificação?
- ✓ Há contestação de crédito?
- ✓ O cliente exigiu carta de correção?

PRÁTICA CLASSIFICAÇÃO TRIBUTÁRIA



PROF. TIAGO EMERSON
PALESTRAS • CURSOS • MENTORIAS



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ

#Contabilidade
no centro da
economia

7 MOVIMENTOS PARA A DECISÃO TRIBUTÁRIA

PLANEJAMENTO PARA DECISÃO

1

Método de Substituição de Carga Tributária

Impacto tributário = (DAS residual + IBS/CBS líquido) - DAS atual

2

Método de Reposição Tributária

Preço ajustado = Preço atual + aumento da carga tributária

3

Método de Absorção Tributária

Nova margem = Preço atual - custo - despesas variáveis - nova carga tributária

4

Método de Neutralidade Tributária

Preço neutro = custo + despesas variáveis + nova carga tributária + margem atual

5

Método de Competitividade Tributária B2B

Custo líquido do comprador = preço da nota - crédito aproveitável

6

Método do Preço Mínimo Reformado

Preço mínimo reformado = custo líquido + despesas variáveis + DAS residual + IBS/CBS líquido + margem mínim

7

Método da Margem de Contribuição Reformada

Margem de contribuição reformada = preço de venda - custo líquido - despesas variáveis - tributos reformado

COMPARATIVO TRIBUTÁRIO – ANEXO I

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 elétrica (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

VAMOS CONECTAR?



INSTAGRAM



@CONTADORTIAGOEMERSON



WHATSAPP

Tiago Emerson

wa.me/5585992302787

Conta do WhatsApp Business



BAIXE AQUI O MATERIAL DO PROF. TIAGO EMERSON



Aponte a câmera do seu celular
e acesse o material completo.



***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