Perspectiva prática dos principais pontos da Reforma Tributária

ÁGUIA
CONTABILIDADE

CIESP
DIADEMA

Alíquota de Referência

30/10/2026:

Prazo excepcional para o **TCU** encaminhar os cálculos relativos a 2027.

15/12/2026:

Prazo excepcional para o **Senado** fixar a alíquota de referência de 2027.

ÁGUIA
CONTABILIDADE

Formação de Preço em 2027 e 2028

Simular CBS, IBS, ICMS e o **preço de venda:**

NET de **R$ 820,00.**

CBS e IBS de **9,21%.**

ICMS de **18%.**

- **Base CBS e IBS** = NET
- **Base ICMS** = Tudo

A R$ 1.043,12

B R$ 1.126,53

C R$ 1.092,10

D R$ 1.075,52

ÁGUIA CONTABILIDADE

Impactos 2027 e 2028
Simples Nacional

Custos

Cumulativo

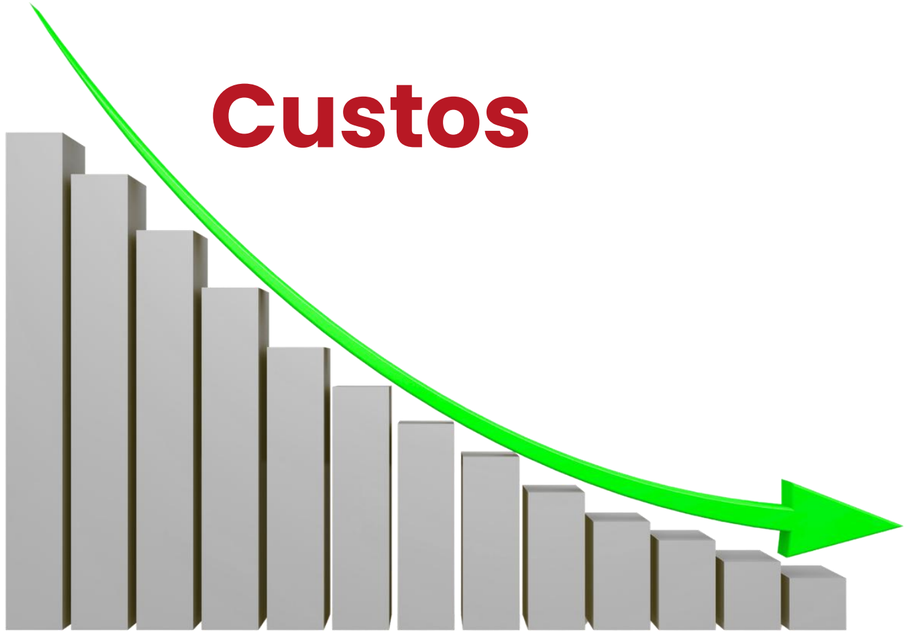
Impostos

DAS = % Sobre o faturamento

ÁGUIA
CONTABILIDADE

Impactos 2027 e 2028
Simples Nacional Híbrido

Custos



Cumulativo → Não Cumulativo

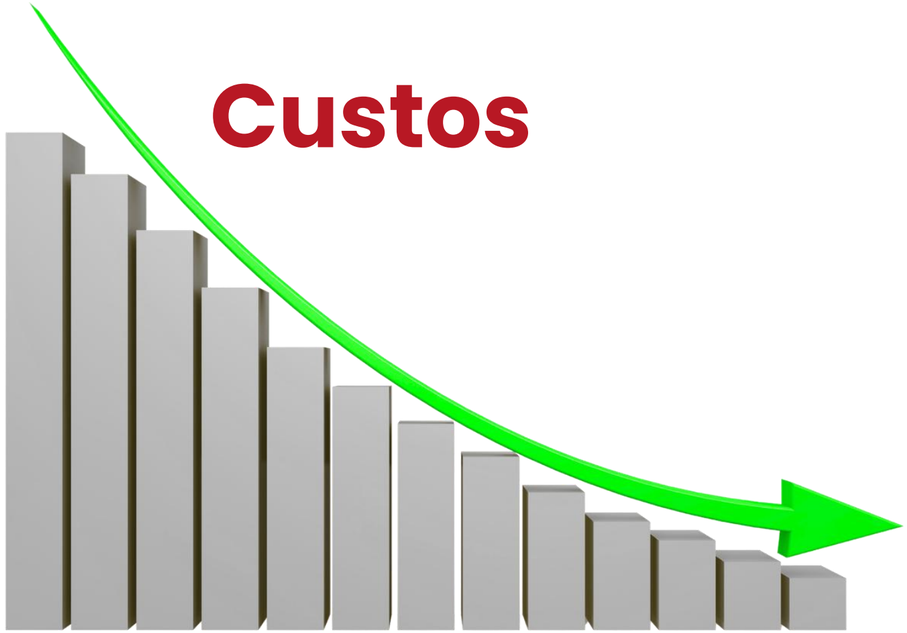
Impostos

DAS % → Híbrido de DAS % + CBS e IBS 9,21%

ÁGUIA
CONTABILIDADE

Impactos 2027 e 2028
Lucro Presumido

Custos



Cumulativo →
Não Cumulativo

Impostos

Pis e Cofins 3,65% →
CBS 9,21%

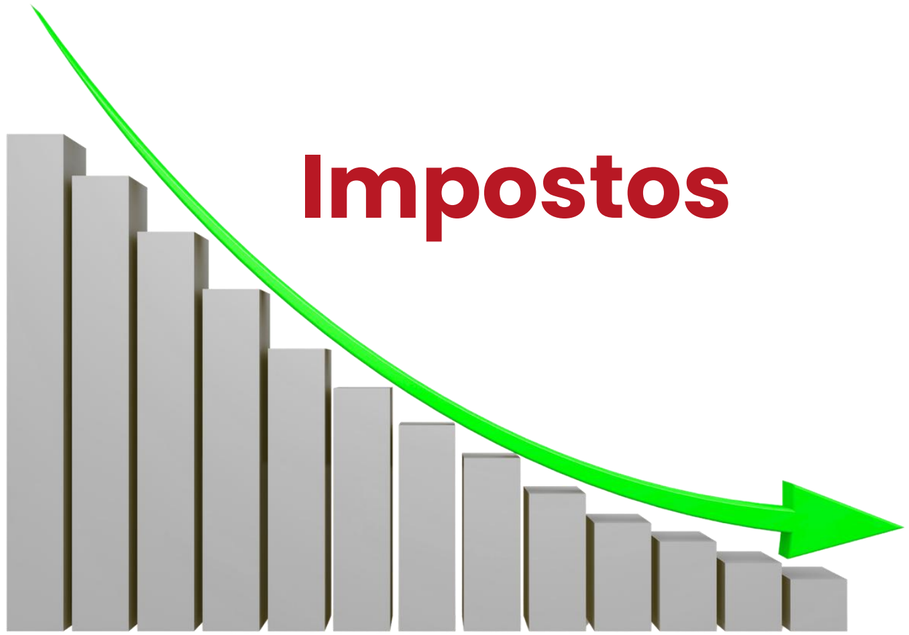
ÁGUIA
CONTABILIDADE

Impactos 2027 e 2028
Lucro Real

Custos

Não Cumulativo

Impostos



Pis e Cofins 9,25%
CBS 9,21%

ÁGUIA
CONTABILIDADE

Carga Tributária - 2027 e 2028

ÁGUIA
CONTABILIDADE

CBS e IBS – não cumulatividade

- Não Cumulatividade Plena;
- Crédito sujeito a documento fiscal idôneo e aos requisitos legais, inclusive de extinção do débito, ressalvadas as exceções.

ÁGUIA
CONTABILIDADE

CBS e IBS – Formas de Pagamento

1. **Compensação com créditos tributários;**
2. **Recolhimento pelo próprio contribuinte;**
3. **Split Payment:** recolhimento no momento da liquidação financeira da operação;
4. **Recolhimento pelo adquirente:** alternativa ao Split Payment;
5. **Recolhimento pelo responsável tributário:** pagamento por terceiro definido pela legislação, como, por exemplo, marketplaces.

ÁGUIA
CONTABILIDADE

Impacto - Fluxo de Caixa

A Recolhimento pelo próprio contribuinte;

B Recolhimento pelo adquirente: alternativa ao Split Payment.

ÁGUIA
CONTABILIDADE

Contratos

Pontos Importantes - Obrigações e Preço

1 – Ajuste de preço em decorrência da Reforma Tributária;
2 – Disponibilização de Memória de cálculo;
3 – Estipular prazo para envio das informações e análise;
4 - Aditivo contratual e início da vigência;
5 - Formas de Recolhimento do Imposto.

ÁGUIA
CONTABILIDADE

A Reforma não espera.
Quem age agora, lidera o amanhã.

Obrigado!

Acesse nossas redes sociais

Entre em contato conosco:

contato@aguiacont.com.br

(11) 4053-3900

www.aguiacont.com.br

ÁGUIA
CONTABILIDADE