



Reforma Tributária no **Varejo Supermercadista**

Impactos, Desafios e Oportunidades do Pequeno
ao Grande Empresário

INTRODUÇÃO

Introdução sobre a Reforma Tributária – IVA Dual



**Implementação
do IBS e CBS (IVA –
DUAL).**



Transição – Tabela



**Tributação
modelo atual x IVA
Dual**

Objetivos e desafios

Modernizar e alinhar o modelo brasileiro às melhores práticas internacionais.

OBJETIVO

Simplificação

PIS, Cofins, IPI, ICMS e ISS unificados em dois impostos: CBS e IBS.

OBJETIVO

Neutralidade

Fim da cumulatividade e dos efeitos em cascata.

OBJETIVO

Transparência

Mais clareza sobre os tributos incidentes para consumidores e empresas.

OBJETIVO

Segurança jurídica

Menos litigiosidade, com regras mais claras e consolidadas.

DESAFIO

Transição complexa

Exige adaptação dos contribuintes e dos fiscos.

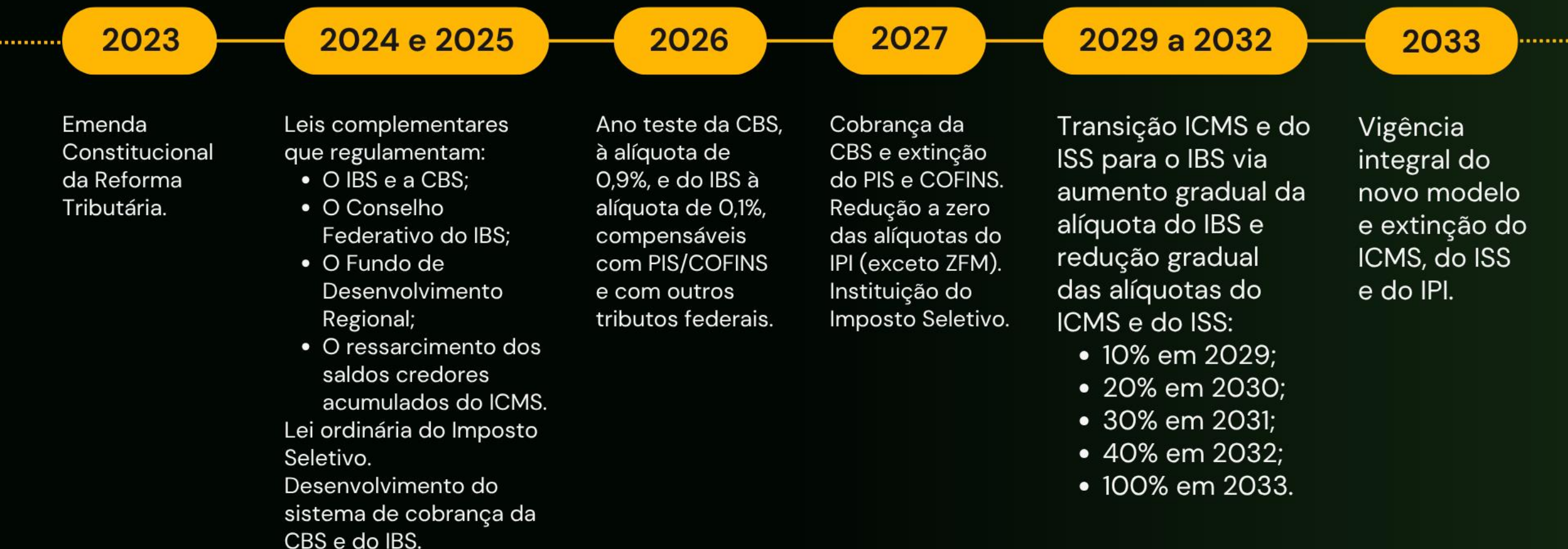
DESAFIO

Capacitação tecnológica

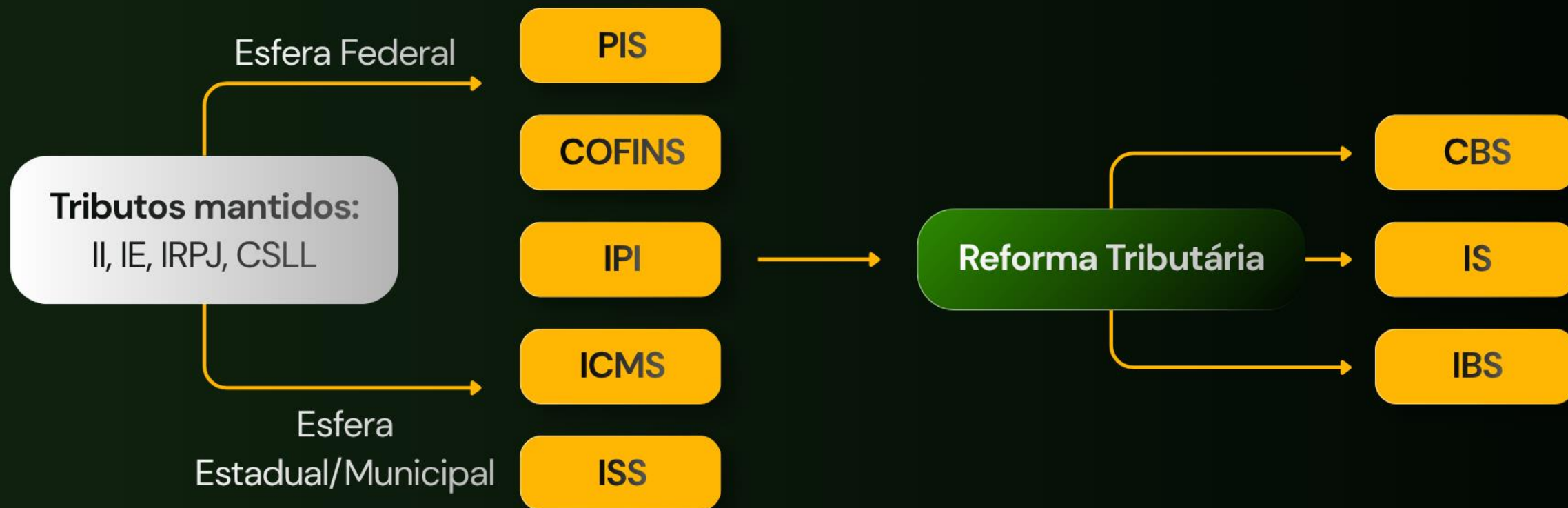
Investimento em infraestrutura tecnológica e treinamento de pessoal.

Tabela de transição

De 2026 a 2033, do ano teste à vigência integral do novo modelo.



Substituição dos Tributos de Bens e Serviços



Nota Fiscal – Confissão de Dívida



Mudança no XML – IBS e
CBS



Crédito por Nota Fiscal
X
Crédito Financeiro

```
<CST>08</CST>
</COFINSNT>
</COFINS>
<IBSCBS>
  <CST>000</CST>
  <cClassTrib>000001</cClassTrib>
  <gIBSCBS>
    <vBC>18.78</vBC>
    <gIBSUF>
      <pIBSUF>0.1000</pIBSUF>
      <vIBSUF>0.02</vIBSUF>
    </gIBSUF>
    <gIBSMun>
      <pIBSMun>0.0000</pIBSMun>
      <vIBSMun>0.00</vIBSMun>
    </gIBSMun>
    <vIBS>0.02</vIBS>
    <gCBS>
      <pCBS>0.9000</pCBS>
      <vCBS>0.17</vCBS>
    </gCBS>
```



Mudança no XML – IBS e CBS



Receita Federal

ROC | Documentos Fiscais

ROC | Últimas 24 horas

Destaque CBS | Documentos Fiscais

Destaque CBS | Estabelecimento Fornecedor

REGISTRO DE OPERAÇÕES DE CONSUMO | DOCUMENTOS FISCAIS COM DESTAQUE CBS | ÚLTIMOS 30 DIAS

Acompanhamento de Registro de Operações de Consumo (ROC) na plataforma RTC/RFB a partir de documentos fiscais, considerando destaque de Contribuição de Bens e Serviços (CBS) de Empresas Optantes e Não Optantes pelo Simples Nacional

TOTAL DOC. FISCAIS



5,26 Bi

TOTAL DOC. FISCAIS
COM DESTAQUE CBS



3,81 Bi 72,4%

TOTAL DOC. FISCAIS
SEM DESTAQUE CBS



1,45 Bi 27,6%

Atualização:

08/10/26 03:30

Última Emissão:

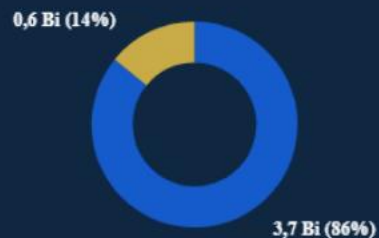
07/10/26 23:59

Período:

últimos 30 dias

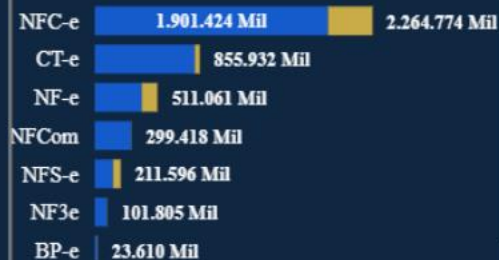
NÃO OPTANTE SIMPLES NACIONAL

DOC FISCAIS | PROPORÇÃO DESTAQUE CBS



Com destaque CBS Sem destaque CBS

DOC FISCAIS | TIPO DOC. FISCAL



Com destaque CBS Sem destaque CBS

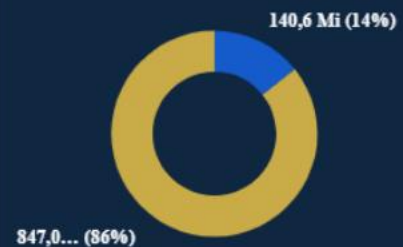
DOC FISCAIS | POR DIA



Com destaque CBS Sem destaque CBS

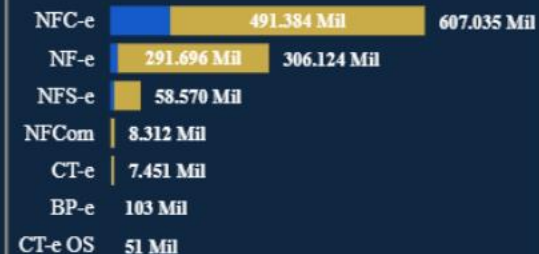
OPTANTE SIMPLES NACIONAL

DOC FISCAIS | PROPORÇÃO DESTAQUE CBS



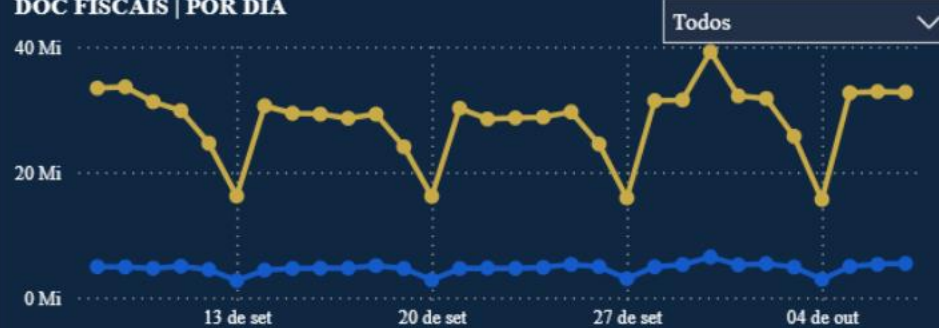
Com destaque CBS Sem destaque CBS

DOC FISCAIS | TIPO DOC. FISCAL



Com destaque CBS Sem destaque CBS

DOC FISCAIS | POR DIA



Com destaque CBS Sem destaque CBS

Obs: 1) Quantidade de documentos fiscais no período; 2) A atualização encontra-se temporariamente suspensa para atividades de manutenção e validação dos dados. Após a conclusão dos ajustes, as informações serão novamente atualizadas.

Minhas Apurações da CBS

Consulte suas apurações assistidas na tabela **Relação de Apurações**, que poderão ser ajustadas na forma e no prazo previstos pelo regulamento. Selecione uma ou mais apurações para habilitar ações em lote.

Relação de Apurações



☐	Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo atualizado	Ações
☐	OUT/2026	Em andamento	Devedor	R\$ 9.966,99 D	R\$ 9.966,99 D	\$
☐	SET/2026	Período de ajuste	Devedor	R\$ 21.150,47 D	R\$ 21.150,47 D	\$
☐	AGO/2026	Concluída	Devedor	R\$ 21.655,57 D	R\$ 21.655,57 D	\$
☐	JUL/2026	Concluída	Devedor	R\$ 13.309,57 D	R\$ 11.362,61 D	\$
☐	JUN/2026	Concluída	-	R\$ 0,00	R\$ 0,00	\$



Período da apuração

AGO/2026



Concluída automaticamente

Tem a intenção de solicitar ressarcimento
de eventual saldo credor dessa
apuração?



Não

Resultado da apuração ⓘ



R\$ 21.655,57 D

Saldo atualizado ⓘ

R\$ 21.655,57 D

\$ Gerar DARF

Resultado

Saldo Atualizado

Eventos

Em Processamento

Outras Informações

Não Aproveitados

Conta

CBS

Ações



Débitos

R\$ 22.108,92 D

Processados

R\$ 22.108,92 D



Provenientes de cancelamento ou outros eventos

R\$ 0,00



Redutores de débitos

R\$ 0,00



Créditos de CBS apropriados

R\$ 453,35 C

Débitos Processados

Demonstrativo de débitos processados nessa apuração antes da conclusão.

Período de apuração

AGO/2026

Processados

R\$ 22.108,92

Saldo a Pagar

R\$ 21.655,57

Relação de Lançamentos de Débito



Autorização	Inclusão	Documento fiscal	NI do adquirente	Valor original	Valor calculado RFB	Saldo a pagar	Ações
31/08/2026 19:36:19	31/08/2026 19:46:15	...540712		R\$ 0,30	R\$ 0,30	R\$ 0,30	
31/08/2026 19:36:15	31/08/2026 19:45:36	...725015		R\$ 1,03	R\$ 1,03	R\$ 1,03	
31/08/2026 19:36:11	31/08/2026 19:45:00	...979420		R\$ 0,17	R\$ 0,17	R\$ 0,17	
31/08/2026	31/08/2026	...902180		R\$ 0,14	R\$ 0,14	R\$ 0,14	

≡ Tributação sobre Consumo (Beta)

Portal Nacional de Tributação de Bens e Serviços

O que você procura?



🏠 > Minhas Apurações > Apuração Assistida > Créditos Apropriados nessa Ap...

Créditos Apropriados nessa Apuração

Demonstrativo dos créditos apropriados disponíveis nessa apuração.

Período de apuração

AGO/2026



Saldo Inicial Disponível

R\$ 453,35

(*) Adições

R\$ 0,00

(-) Reduções

R\$ 465,36

Saldo Final Disponível

R\$ 12,01

Relação de Créditos



Inclusão	Documento fiscal/Evento	NI do fornecedor	Tipo	Valor original	Saldo inicial disponível	Saldo final disponível	Ações
06/01/2026 23:07:20	...118216	00.560.739/0001-58	Básico	R\$ 15.12	R\$ 15.12	R\$ 0.00	
08/01/2026 18:24:39	...303818	33.883.299/0002-00	Básico	R\$ 51.34	R\$ 51.34	R\$ 0.00	

SPLIT PAYMENT

Split Payment

Crédito Financeiro – capital de giro, margem apertada

O que é: separa IBS e CBS na liquidação financeira. O fornecedor recebe o valor líquido, e o tributo vai direto para o recolhimento.

COMO FUNCIONA

Pagamento da compra



Split: CBS e IBS segregados



Fisco
(tributos)

Fornecedor
(valor líquido)

OPORTUNIDADE

Revisão Fiscal

- A Hora é **agora!**
- Diagnóstico dos tributos federais
- Pontos pacificados:
 - Carregamento de Crédito;
 - Exclusão do ICMS/ST da Base do PIS e COFINS (Tema nº 69, STF e nº 1125, STJ)
 - Subvenções (Tema nº 1182, STJ)



Cesta Básica Nacional

0% Alíquota zero (cesta básica nacional)

Carnes e peixes

Bovina, suína, aves, ovinos e caprinos; peixes e crustáceos, exceto os “nobres” (salmão, atum, bacalhau, lagosta...)

Cereais e farinhas

Arroz, feijão, trigo e farinha de trigo, milho, aveia, farinha de mandioca e tapioca

Despensa e padaria

Café, erva-mate, açúcar, sal, óleo de babaçu, pão francês e massas secas simples

Laticínios e ovos

Leite fluido e em pó, queijos populares (muçarela, minas, prato, coalho, ricota...), manteiga, margarina e ovos

Frutas e hortaliças

Frutas, legumes e verduras frescos ou refrigerados

Nutrição infantil e dietética

Fórmulas infantis e alimentos para erros inatos do metabolismo

-60% Redução da alíquota

- Crustáceos e moluscos
- Leite fermentado, bebidas e compostos lácteos
- Mel natural
- Outras farinhas, grãos, grumos e sêmolos; amido de milho
- Óleos vegetais (soja, milho, canola...)
- Massas recheadas e instantâneas
- Sucos naturais e polpas sem açúcar
- Pão de forma e extrato de tomate
- Demais frutas e vegetais; cereais, sementes e oleaginosas
- Hortaliças pré-cozidas, sem sal ou aditivos

Cashback de tributos: devolução da CBS e do IBS

Objetivo: **reduzir a regressividade tributária**, devolvendo em dinheiro parte dos tributos pagos pelas famílias de baixa renda.

Quem recebe

- Responsável pela família inscrita no CadÚnico
- Renda per capita de até ½ salário-mínimo
- Residente no Brasil, com CPF regular
- Inclusão automática (pode pedir exclusão)

Público: **≈ 27,8 mi de famílias** e 70,4 mi de pessoas (CadÚnico, 05/2025)

Quanto volta

- 100%** da CBS em energia, água/esgoto, gás canalizado e telecom
- 20%** da CBS nos demais produtos
- 20%** do IBS em todos os bens e serviços
- 0%** em itens com Imposto Seletivo (álcool, cigarro, bets)

Quando e como

- **CBS:** consumo a partir de jan/2027
- **IBS:** consumo a partir de jan/2029
- Contas de luz, água, gás e telecom: desconto na própria cobrança
- Demais compras: devolução no momento definido em regulamento
- Consumidor deve se identificar (CPF na nota)

Revisão e Classificação Fiscal



**ERP –
parametrização
fiscal**

cClassTrib



O cClassTrib (Código de Classificação Tributária) é o código numérico de 6 dígitos criado para detalhar a tributação do IBS (Imposto sobre Bens e Serviços) e da CBS (Contribuição sobre Bens e Serviços) na Reforma Tributária brasileira (regulamentada pela LC 214/2025)

Classificações Tributárias

Consulte as classificações tributárias utilizadas em documentos fiscais.

Data do Fato Gerador

19/10/2026



Consultar

CBS e IBS

Imposto Seletivo

Lista de Classificações



	Código	Descrição	Tratamento Tributário	Tipo de Alíquota	Nomenclatura
	000001	Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.	Tributação integral	Padrão	NBS ou NCM

Exige tributação regular

Não

Operação compatível com suspensão

Sim

Possui percentual de redução

Não

Crédito da operação antecedente

Manutenção

Percentual de Redução	
CBS	0%
IBS Estadual	0%

Documentos Fiscais Eletrônicos

Tipo	Sigla	Descrição
55	NF-e	Nota Fiscal Eletrônica
65	NFC-e	Nota Fiscal de Consumidor Eletrônica
57	CT-e	Conhecimento de Transporte Eletrônico
67	CT-e OS	Conhecimento de Transporte Eletrônico

Inicio

Acessos Rápidos

Informativos

Diagnóstico Fiscal

Tabelas

Tributações

Base Cliente

Produtos

Ferramentas de Cálculo

Soluções de Consulta

Convênios e Protocolos

Gestão de Usuários

Detalhes do Produto

NCM: 0306.17.90

Produto: CAMARAO 7 BARBAS CONG.KARAMsS 300GR

Descrição: Crustáceos, com ou sem carapaça, vivos, frescos, refrigerados, congelados, secos, salgados ou ...

NCM EX:

CEST:

Código de Barras (EAN): 7898240841575

Convênios e Protocolos Relacionados

Soluções de Consulta para este NCM

Informações Tributárias para o Estado de: BA

Regime de Lucro Real

Reforma Tributária

Tributação Federal

Tributação Estadual

Tributação Interestadual

IBPT

CBS

IBS

IS

CBS	ENTRADA	SAÍDA
CST CBS	200	200
CCLASS CBS	200034	200034
Alíquota Cheia CBS	0.90%	0.90%
Redução Alíquota CBS	60.00%	60.00%
Alíquota Final CBS	0.36%	0.36%

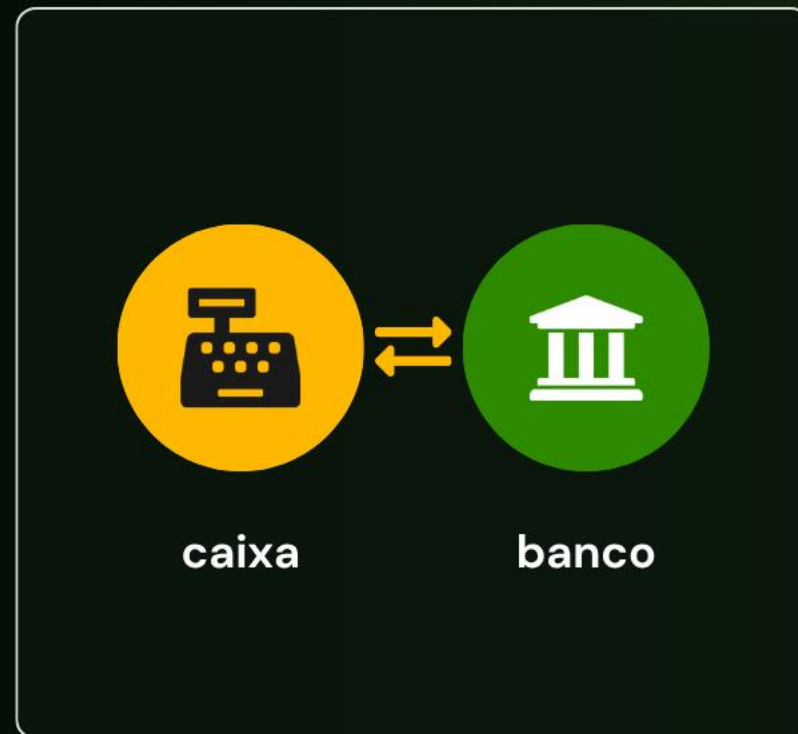
Outros produtos com o mesmo NCM: 0306.17.90

CONCILIAÇÃO

Conciliação de Cartões

A conferência de cartões agora é fiscal.

O sistema precisa bater o que foi vendido no caixa com o que o banco reteve na fonte. Se houver divergência, a controladoria precisa atuar na hora para evitar furos no balanço e garantir que a conciliação bancária reflita a realidade líquida da empresa. Por isso, uma ferramenta de conciliação se torna fundamental.





Precificação nas Gôndolas x Direito do Consumidor

IMPOSTO SELETIVO

Imposto Seletivo e Produtos Nocivos



Tributação para cigarros, bebidas alcoólicas e açucaradas.



Desafios no controle e precificação desses itens.



DESAFIOS

Desafios Operacionais para o Setor



Adaptação de sistemas fiscais e de precificação.



Comunicação com consumidores sobre as mudanças.



A busca por equilíbrio entre tributação justa e acessibilidade alimentar.

OLA, Rede Supermais e Rei do Arroz

Síntese de Cleomar: a reforma é positiva e simplifica, mas **sem redução de carga** — seria preciso mais um ano de preparação.

Preparação e sistemas

- ERP ajustado: classificação e tributação
- Sem simulação do imposto no novo cenário

Caixa e split payment

- Cerca de 2 meses de forte pressão no caixa
- 70% dos clientes precisariam de financiamento
- Necessidade de reserva de contingência

Preços e margens

- Margens apertadas e repasse difícil
- Altas graduais sem saber a alíquota
- Insegurança com o Imposto Seletivo

Crédito amplo

- Despesas como serviços gerais geram crédito
- Muitos créditos atuais deixam de existir
- Contrapeso: não significa economia

Obrigações acessórias

- Apuração pronta pelo governo: dá para confiar?
- Notas de débito e crédito trabalhosas
- Risco de perder crédito e pagar a mais

Principais dúvidas

- Peso real na operação e nos preços
- Se começa mesmo em janeiro
- Papel da contabilidade e benefícios

Visão do supermercadista

Felipe Pacotão, UAI Supermercados · R\$ 33 mi/ano · 52 funcionários. A simplificação é benéfica em essência, mas o IVA precisa de alíquota razoável e de ajustes.

Split payment e capital de giro

Maior preocupação: fornecedores do Lucro Real, 99% sem pagamento à vista, parcelados em 6 vezes (21 dias).

Precificação

Margem fixa por setor, com a cesta básica a alíquota zero compondo a margem. Dúvidas em separar o tributo no preço da gôndola.

ERP, PDV e cadastros

Exigem revisão de cadastro de produto e novos layouts, com muitos erros hoje na geração dos documentos fiscais.

Incerteza

IVA sem alíquota definida, risco de mudança de governo e medidas eleitorais. Falta clareza das entidades (ABRAS, AMIS).

Visão da contadora

Ruth, contadora no interior da Bahia. Reforma necessária, mas não está convencida da simplificação: mais de 10 anexos e regras gerais de redução.

Split payment

A empresa perde o respiro de 30 dias com o imposto no caixa. R\$ 250 mil por 10 dias já rendem, e os menores sofrem mais.

Apuração assistida

Depende do cadastro fiscal correto dos itens. Ajustes por notas de crédito e débito tornam a análise mais complexa.

Transição

Dois sistemas tributários em paralelo elevam custos. Com 6.000 notas de entrada por mês, só o sistema contábil dá conta.

Indefinições e mentalidade

Alíquotas e obrigações acessórias ainda não claras. Sem organizar a gestão interna, a empresa não se adapta.



CONCLUSÃO



@super.jur



SuperJur