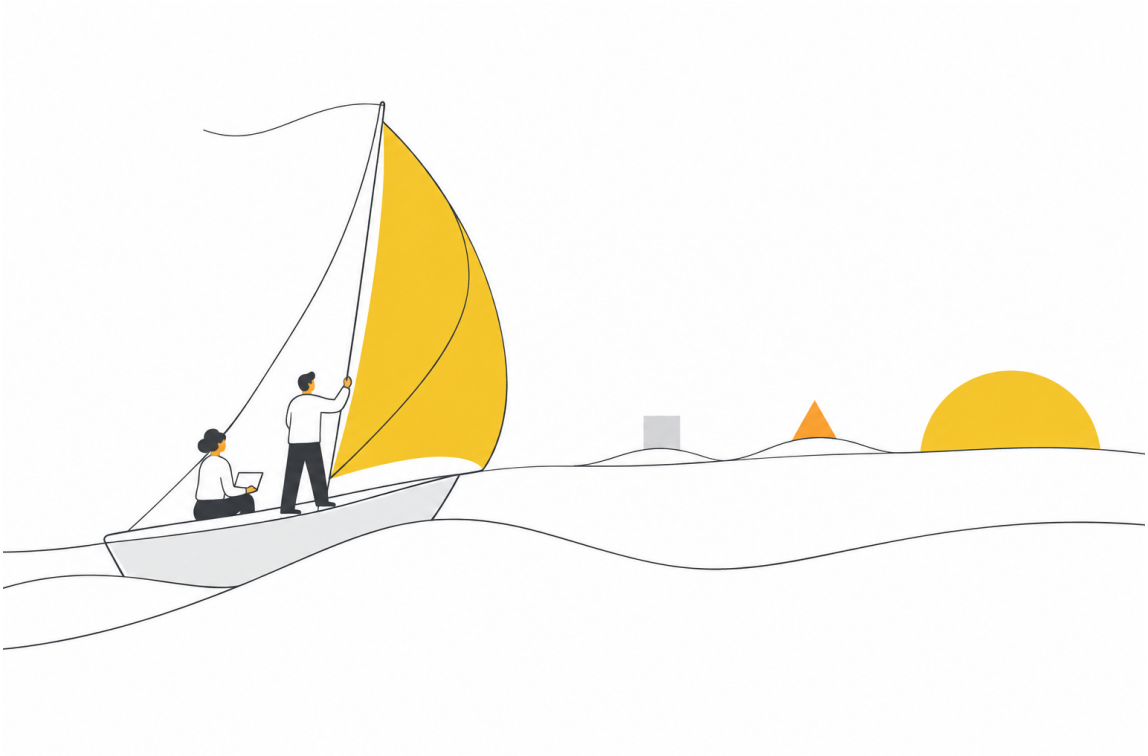
britto sponton advocacia

CADERNO DE TRABALHO

Preparação para a reforma tributária

Caderno de trabalho com a contabilidade



Reúna as informações, antecipe cenários e ajuste as decisões da empresa.

Tiago Britto Sponton · OAB/RS 55.775
28 de outubro de 2026

01

Comece pela pergunta que a empresa precisa responder

Quanto a nossa margem e o nosso caixa mudam se mantivermos o modo de operar?

Este caderno organiza um trabalho conjunto entre empresário, contabilidade e assessoria jurídica. Ao final do primeiro ciclo, a empresa deve ter uma base de dados reconciliada, premissas documentadas, cenários comparáveis e um plano de decisões com responsáveis.

Etapa	Entregar antes de avançar
1 Definir o recorte	Empresa, unidade, atividade, período e decisão
2 Reunir e conferir	Dossiê com responsável, fonte e lacunas
3 Mapear as operações	Vendas, compras, clientes, fornecedores e regimes
4 Construir cenários	Premissas por exercício e cálculo explicado
5 Decidir e implementar	Ações aprovadas, prazos e evidências

Use a planilha complementar para controlar documentos e ações e exercitar o impacto das premissas. O cenário preenchido é hipotético. Substitua os valores e obtenha validação antes de tomar decisões tributárias ou comerciais.

Atenção ao calendário desta edição

Conforme a Resolução CGSN 194/2026, a Receita divulgou prazos excepcionais para 2027: pedido de ingresso no Simples, regularização de pendências desse pedido, opção por IBS e CBS regulares no primeiro semestre e cancelamento das opções. Confira o prazo vigente e a situação específica da empresa antes de agir. [3]

Registro para a empresa	Preencher
Empresa e unidade	_____
Período do cenário	_____
Decisão prioritária	_____

02

Passo 1 Definir escopo e responsáveis

Separe os estabelecimentos e as atividades que recebem tratamentos distintos. Uma visão consolidada ajuda a direção, mas não pode apagar diferenças entre regimes ou operações.

Quem participa	O que precisa trazer
Empresário e direção	Estratégia, limites de preço, investimentos e tolerância a risco
Contabilidade e fiscal	Apurações, regimes, documentos, créditos e conciliações
Financeiro	Recebimentos, pagamentos, dívida e disponibilidade
Comercial e compras	Carteiras, preços, margens e alternativas de negociação
Tecnologia	Cadastros, emissão e integrações
Jurídico	Contratos, enquadramentos controvertidos, opções e implementação

Combine o recorte

Como ponto de partida gerencial, use os últimos 12 meses fechados e atualize os meses seguintes. Amplie o histórico para sazonalidade, projetos ou ciclos longos. Essa recomendação de trabalho não é prazo legal de documentação.

Escolha um mesmo mês ou conjunto de meses para comparar. Defina se os valores são por competência ou por caixa. Registre a fonte e a data de extração. Dados com bases diferentes não devem ser somados como se representassem a mesma coisa.

Registro para a empresa	Preencher
Patrocinador da direção	_____
Coordenador do trabalho	_____
Data da primeira entrega	_____

03

Passo 2 Reunir o dossiê fiscal e contábil

Solicitar à contabilidade	Finalidade da conferência
CNPJ, atividades e estabelecimentos; regime e opções	Delimitar quem realiza cada operação
DRE, balancetes e razão das contas relevantes	Conciliar receita, custos e resultado
XMLs e relatórios de vendas e compras	Reconstruir operações e bases
Apurações e obrigações transmitidas aplicáveis	Conferir débitos, créditos e valores declarados
PGDAS-D e extratos ou escriturações pertinentes ao regime	Identificar o tratamento atual
Saldos de créditos e pedidos de compensação ou ressarcimento	Separar origem, restrição e possibilidade de uso
Benefícios e regimes especiais com atos concessivos	Avaliar validade e efeito na transição
Protocolo de opções e situação no Simples	Conferir o que foi efetivamente solicitado

Solicite arquivos estruturados, além dos demonstrativos em PDF. Peça as apurações efetivamente entregues e concilie retificações. O nome do arquivo deve identificar entidade, período e versão.

Para cada item, indique quem forneceu, quem revisou, a data e a pendência. Documento recebido ainda pode estar incompleto ou inconsistente. Na planilha, use “Recebido” até que a conferência seja concluída.

Registro para a empresa	Preencher
Divergência que impede o cálculo	_____
Responsável por resolver	_____

04

Passo 3 Reunir os dados do negócio

Pedir às áreas	Detalhe que faz diferença
Vendas por linha e cliente	Preço, desconto, devolução, volume, destino e perfil B2B ou B2C
Compras por fornecedor	Preço, tributo, regime, prazo, crédito e alternativa de compra
Composição dos custos	Separar aquisição, pessoal e demais despesas sem duplicar créditos
Contas a receber e a pagar	Vencimento, atraso, antecipação e prazo médio
Estoque e investimentos	Giro, itens, valor, data e plano de aquisições
Contratos vigentes	Preço, tributos, duração, reajuste, revisão e obrigações fiscais
ERP e emissão fiscal	Classificações, versões, integrações e testes

Priorize sem perder o conjunto

Comece pelas linhas de maior receita, margem ou exposição contratual. Mantenha uma lista do que ainda não foi coberto. Uma amostra inicial não deve ser apresentada como conclusão sobre toda a empresa.

Mapeie operações que merecem análise própria: exportações, importações, imóveis, serviços financeiros, operações entre partes relacionadas, adiantamentos e regimes diferenciados ou específicos. O cenário geral da planilha não calcula essas particularidades.

Compartilhe os arquivos por canal adequado e com acesso restrito às pessoas envolvidas. O diagnóstico normalmente pode começar sem dados pessoais desnecessários de clientes ou trabalhadores.

05

Passo 4 Construir cenários comparáveis

Comece com a operação atual reconciliada. Depois simule o exercício escolhido, preservando as premissas que deseja comparar. O cenário de 2027 não deve usar automaticamente a estrutura integral de 2033: ainda haverá tributos do sistema anterior na transição. [1] [2]

Premissa	Como documentar
Preço antes dos novos tributos	Separar preço-base e total cobrado do cliente
Alíquota sobre a venda	Fonte, operação, período e tratamento aplicável
Tributos nas compras e elegibilidade	Base, taxa e parcela com direito a crédito
Tributos anteriores remanescentes	Valor próprio do período, sem dupla contagem
Custos e volume	Efeito de renegociação e mudança de demanda
Crédito e liquidez	Momento de apropriação e efetiva utilização

Três hipóteses de discussão

A planilha oferece um cenário inicial, outro com menor parcela de compras elegível a crédito e outro com ajuste de preço. São exercícios independentes de sensibilidade, acionados pelo seletor, sobre uma única estrutura de cálculo. Não são previsões da lei nem probabilidades.

Depois da primeira rodada, inclua o que realmente diferencia seu negócio. Mantenha um registro das premissas rejeitadas ou ainda não confirmadas. Um cenário com números precisos e fundamentos incertos deve continuar identificado como simulação.

06

Passo 5 Ler a planilha sem misturar conceitos

Na aba Cenário, as entradas editáveis são amarelas, com números em azul. O seletor define o conjunto de premissas ativas. As fórmulas mostram a receita antes dos tributos, o débito, os créditos estimados e o resultado operacional simplificado.

Linha do cálculo	O que significa
Compras antes dos tributos	Base do custo de aquisição
Tributos pagos nas compras	Desembolso adicional sobre essas aquisições
Crédito estimado	Parcela permitida segundo a hipótese inserida
Custo de compras após créditos	Base mais tributo não recuperável
Resultado operacional	Receita-base menos custos, pessoal, despesas e tributos remanescentes
Saldo dos novos tributos	Débito sobre vendas menos créditos estimados

Os valores de crédito são estimados, não validados. A planilha não determina enquadramento, classifica operações, calcula regimes específicos ou substitui a apuração segregada de IBS e CBS. As taxas agregadas servem ao exercício econômico.

Liquidez tem outra pergunta

A exposição ilustrativa pelo atraso na utilização de créditos usa o crédito mensal estimado multiplicado pelo prazo em dias dividido por 30. É uma aproximação em regime estável. Não é fluxo de caixa completo, não prova crédito acumulado e não deve ser somada automaticamente a outras necessidades de capital de giro.

A referência atual é informada em receita líquida e custos comparáveis. O resultado da simulação não é lucro líquido: ficam fora IRPJ, CSLL, resultado financeiro, depreciação e outros itens não informados.

07

Passo 6 Registrar decisões e implementar

Constatação	Decisão possível a avaliar	Evidência de execução
Margem insuficiente	Preço, mix, custo ou renegociação	Tabela aprovada e contratos adequados
Crédito menor que o esperado	Rever fundamento e compras	Mapa validado e cadastro corrigido
Necessidade de liquidez	Prazos, cobrança ou financiamento	Fluxo aprovado e ações contratadas
Contrato impede repasse	Negociar ajuste e alocar riscos	Aditivo e comunicação documentados
Documento fiscal inconsistente	Ajustar ERP e procedimento	Teste de ponta a ponta e aceite

Na aba Ações, substitua as funções sugeridas pelos responsáveis efetivos e inclua datas. Marcar “Concluída” sem responsável, prazo e evidência mantém o registro com pendências. Uma reunião de acompanhamento deve examinar os itens ainda abertos.

Sequência gerencial sugerida

Primeiro, resolva prazos legais próximos e falhas que impedem a operação. Depois feche o diagnóstico das linhas prioritárias, decida alternativas e execute testes. Um plano de 30, 60 ou 90 dias pode ajudar a coordenar o projeto, mas não altera obrigações nem autoriza esperar diante de um prazo anterior.

Conserve a versão do cenário que sustentou a decisão. Quando mudar uma premissa ou norma, registre a alteração e reavalie o que depende dela.

Registro para a empresa	Preencher
Decisão aprovada	_____
Responsável e data	_____
Evidência exigida	_____

08

Roteiro para a reunião com a contabilidade

Perguntar	Registrar a resposta
O faturamento concilia com a DRE e as apurações?	_____ _____
Quais operações exigem tratamento próprio?	_____ _____
Quais créditos têm suporte e quais seguem pendentes?	_____ _____
O cenário escolhido inclui os tributos remanescentes?	_____ _____
Há opção tributária ou providência com prazo próximo?	_____ _____
Quais preços e contratos precisam de análise jurídica?	_____ _____
Qual decisão pode ser tomada e o que ainda falta?	_____ _____

Ao encerrar, cada pendência deve ter um responsável e uma data. O empresário precisa sair sabendo quais decisões estão sustentadas, quais são condicionais e qual informação muda a conclusão.

Britto Sponton Advocacia
Tiago Britto Sponton · OAB/RS 55.775
tiago@brittosponton.com.br

09

Referências e critérios de uso

[1] LC 214 de 2025 texto atualizado pela LC 227 de 2026

[2] Receita Federal transição da reforma do consumo

[3] Receita Federal novos prazos para 2027 Resolução CGSN 194

[4] Receita Federal definição das alíquotas de referência

[5] RFB e CGIBS comunicado conjunto sobre 2026

Mapa das notas: [1] LC 214 atualizada; [2] transição da Receita; [3] calendário excepcional do Simples para 2027. As demais fontes apoiam a conferência de alíquotas e obrigações de 2026.

As listas de documentos, os responsáveis sugeridos e a sequência de trabalho são recomendações de organização elaboradas para esta coleção. Devem ser dimensionadas ao porte e à complexidade da empresa. Nenhuma marcação na planilha equivale a certificação de regularidade.

Edição de 28 de outubro de 2026. Conteúdo informativo. As recomendações de organização são propostas de gestão e devem ser ajustadas ao caso concreto. Ilustrações originais produzidas com auxílio de inteligência artificial.