

Save the Date

25/03/2026
Palmas - TO



A Nova Ordem Tributária

Realizadores:

BSSP
PÓS-GRADUAÇÃO

BSSP
CONSULTING

CRC TO
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO TOCANTINS

Março/2026

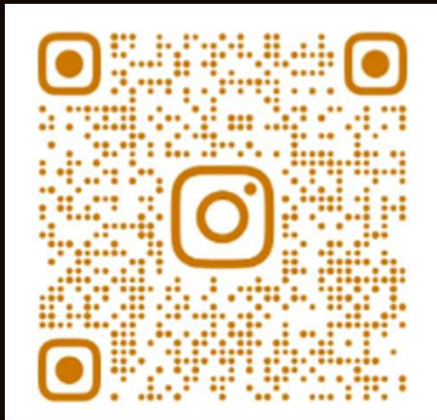
Apuração Assistida

CBS na Prática e novas
operações

@gisleisenogueira

Gisleise Nogueira

@gisleisenogueira



Professora e
Coordenadora
Empresária
Pesquisadora - PUC/SP
Conselheira do CRC SP



Tópicos

Breve Histórico do RTC

Estutura do Projeto e Cronograma

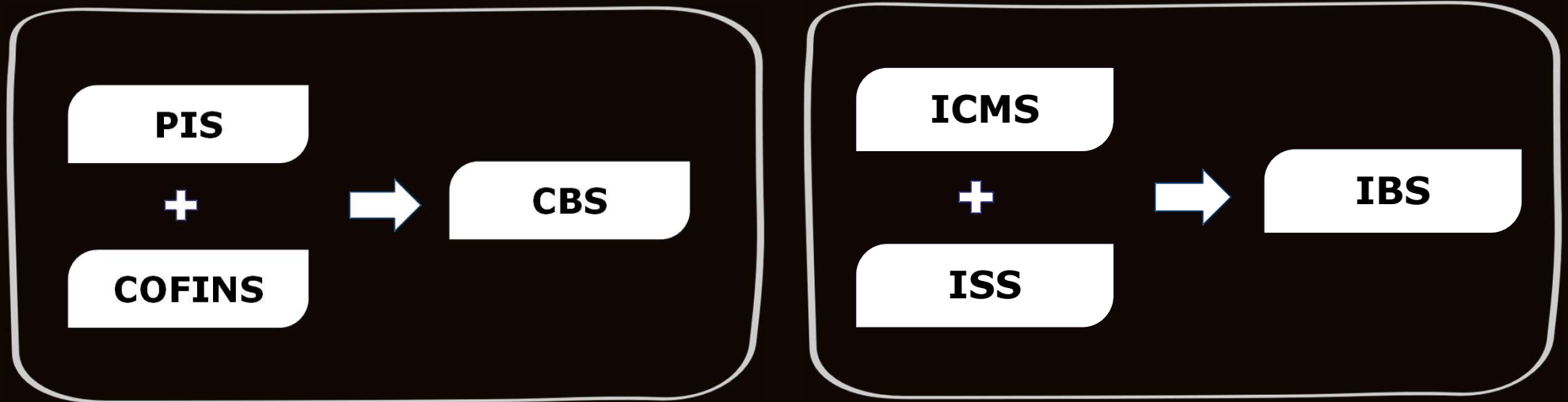
Apuração do CBS

Funcionalidades Liberada e Status do Projeto

Próximos Passos

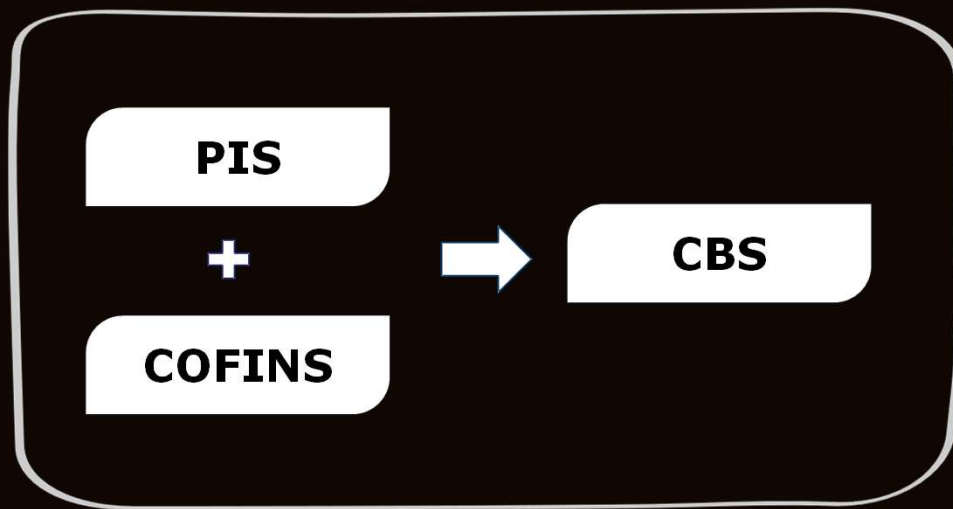
Posicionamento do Comitê IBS

Proposta do RTC

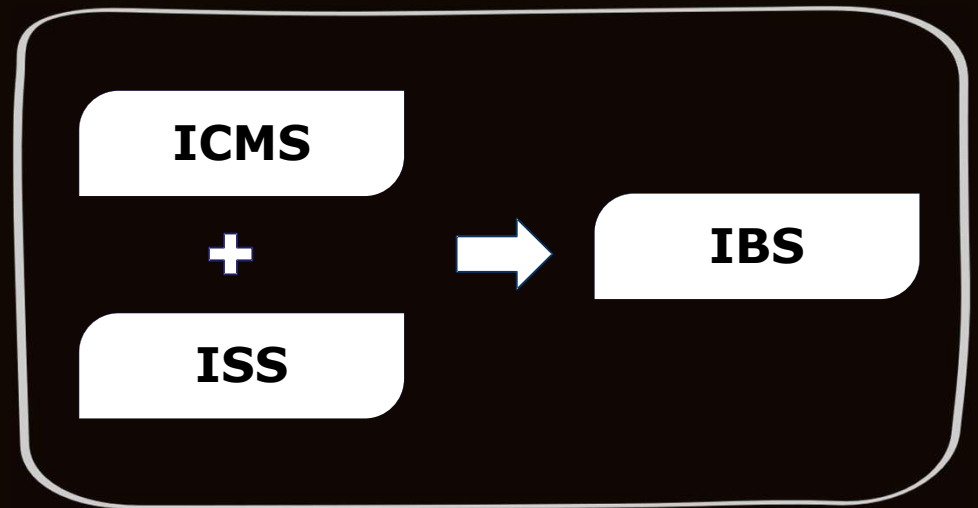


$$\text{IBS} + \text{CBS} = \text{IVA DUAL}$$

Proposta do RTC



Receita
Federal
SERPRO (TI)

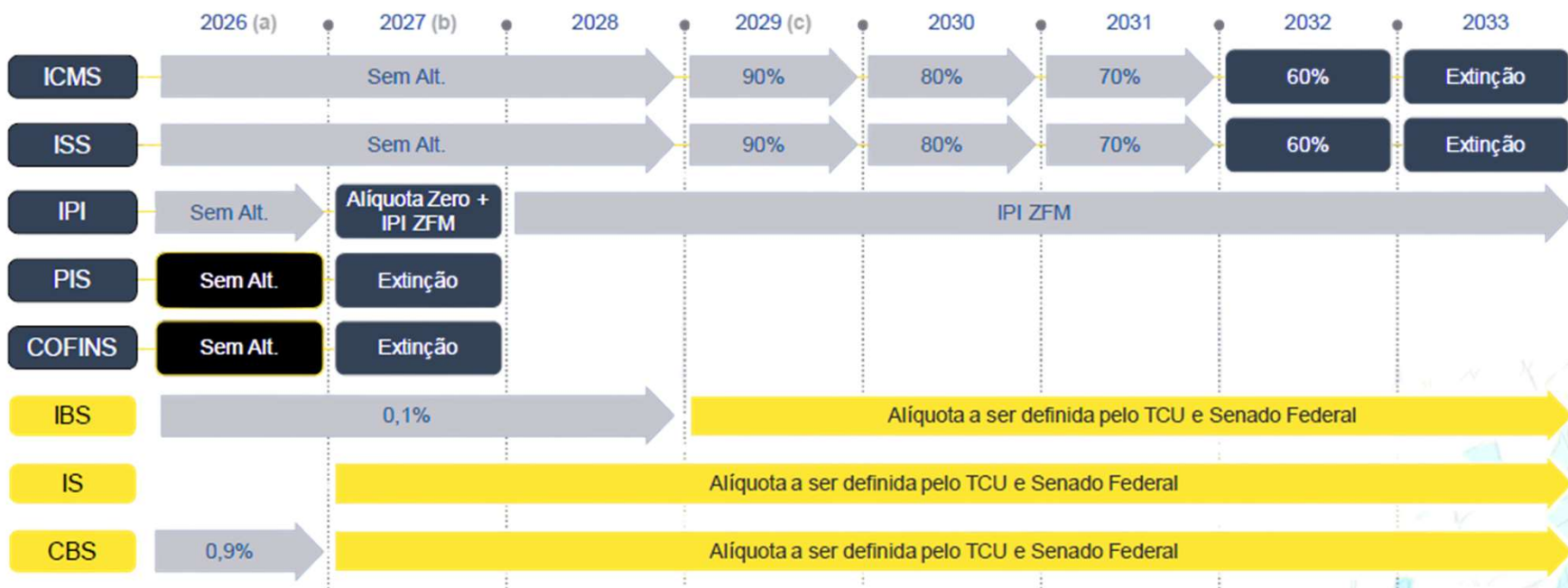


ENCAT
CNM
SEFAZ - RS (TI)

Cronograma

fonte: Deloitte

Reforma tributária: Período de Transição



Ato Conjunto 01

Exigência

Nesse período, não haverá exigência de recolhimento financeiro dos novos tributos.

Sanções

A aplicação de penalidades relacionadas às novas obrigações acessórias ficará dispensada até o **primeiro dia do quarto mês subsequente à publicação da parte comum dos regulamentos do IBS e da CBS.**

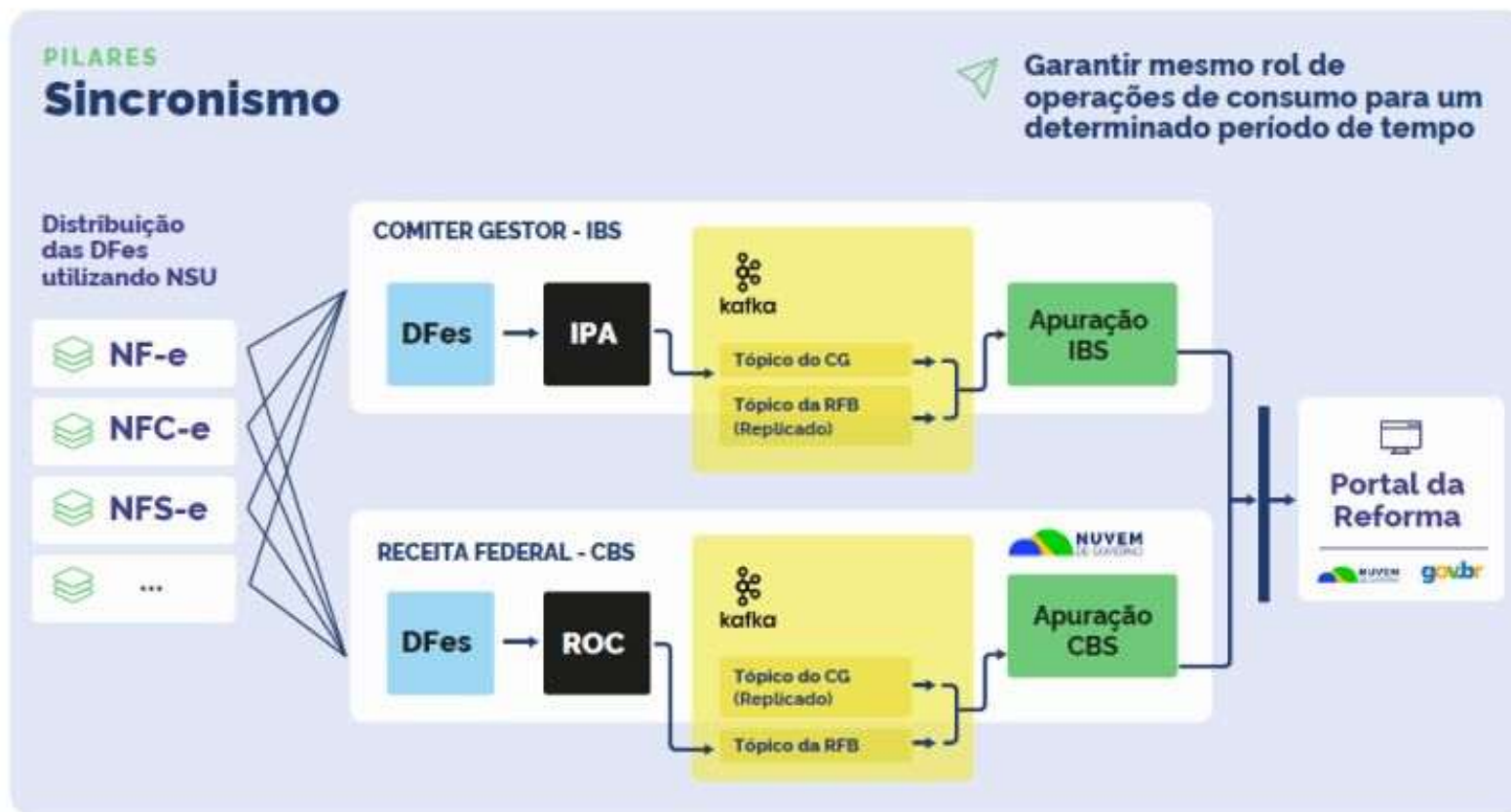
Status dos Documentos e Declarações

Documentos a Serem Atualizados em Janeiro/2026
A exigência se aplica a NF-e, NFC-e, CT-e, NFS-e e outros documentos eletrônicos.

Leiautes Prontos, Aguardando Vigência
NF-ABI (imóveis), NFAg (água/saneamento) e BP-e Aéreo já têm leiautes definidos.

Em Desenvolvimento
Leiautes para NF-e Gás e Declarações de Regimes Específicos (DeRE) estão em construção.

Sincronismo do RTC



APURAÇÃO DE IBS E CBS – CARACTERÍSTICAS



A integração é on line



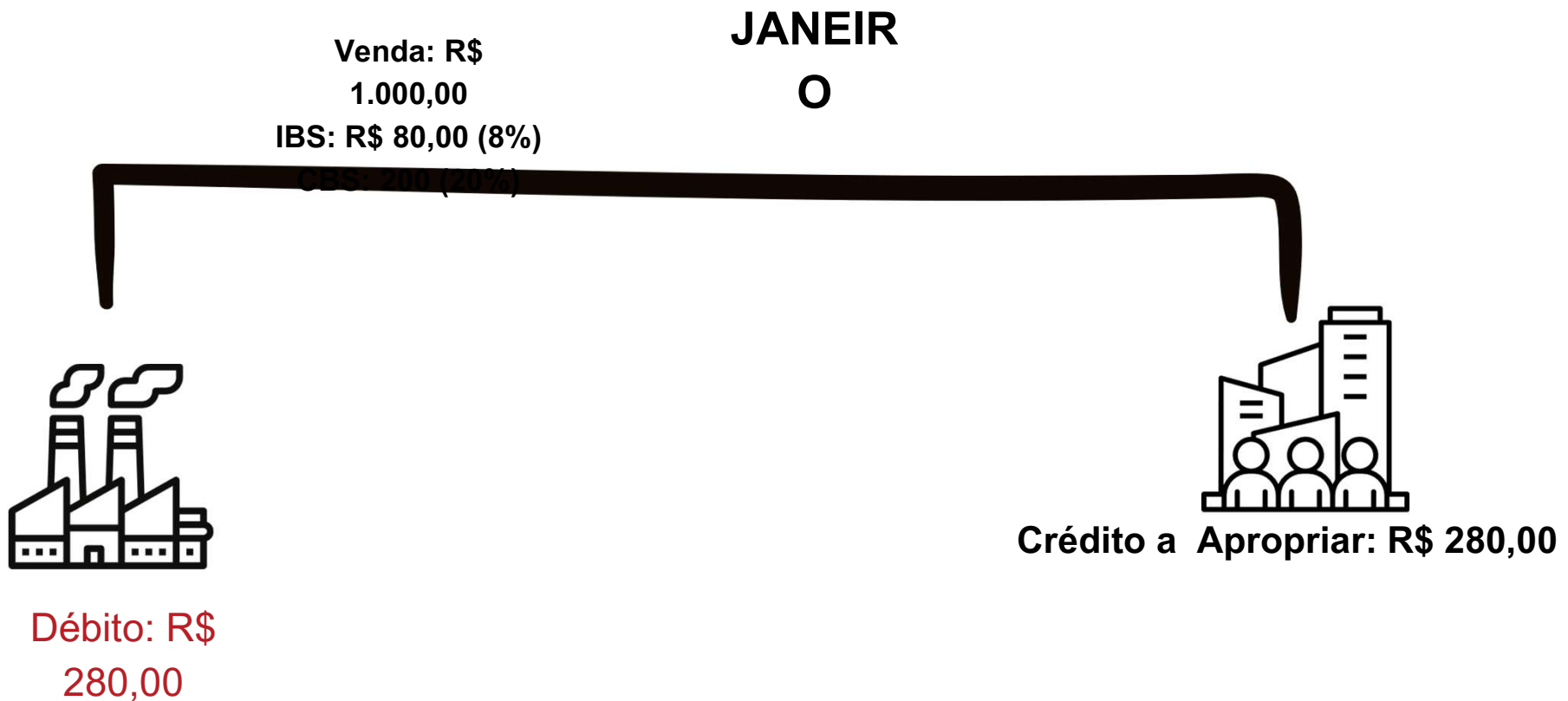
A apuração continua mensal – há um intervalo para ajustes de apuração



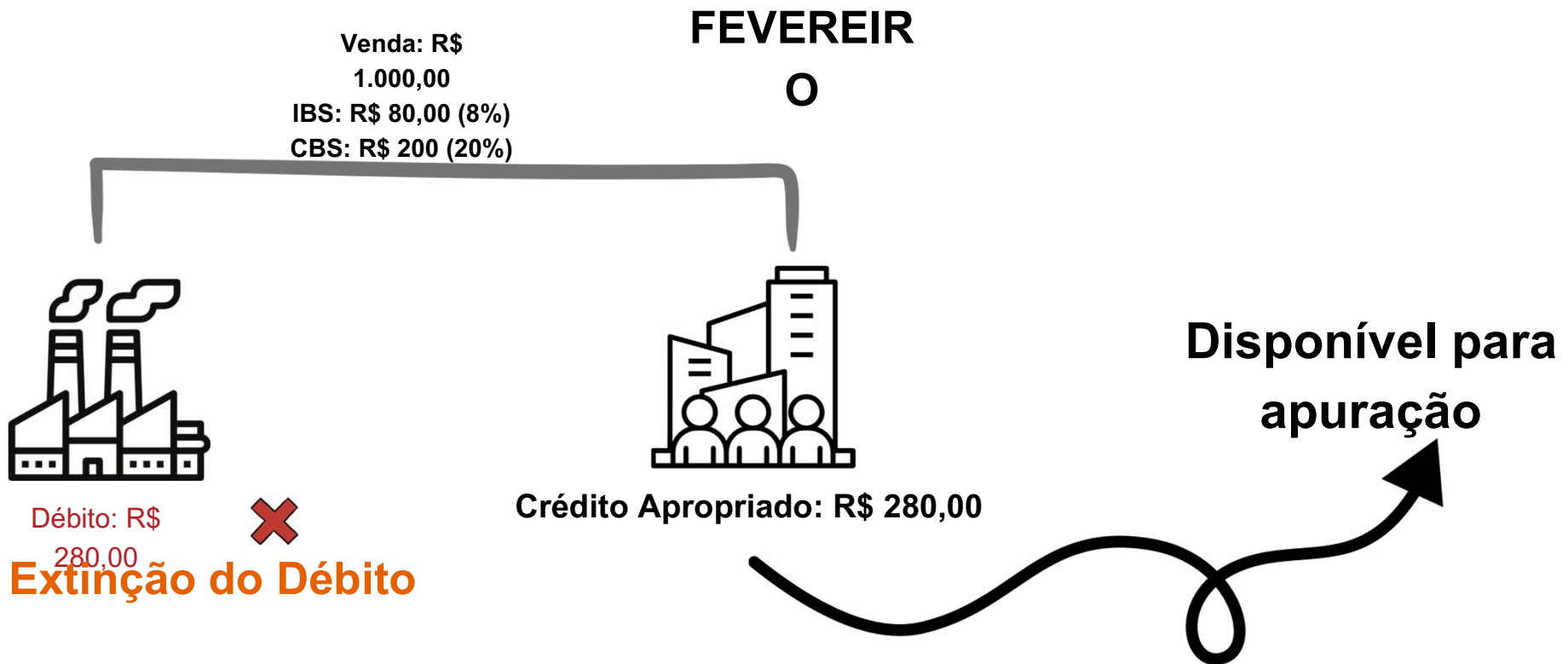
Os ajustes de apuração serão realizados por nota de débito e crédito



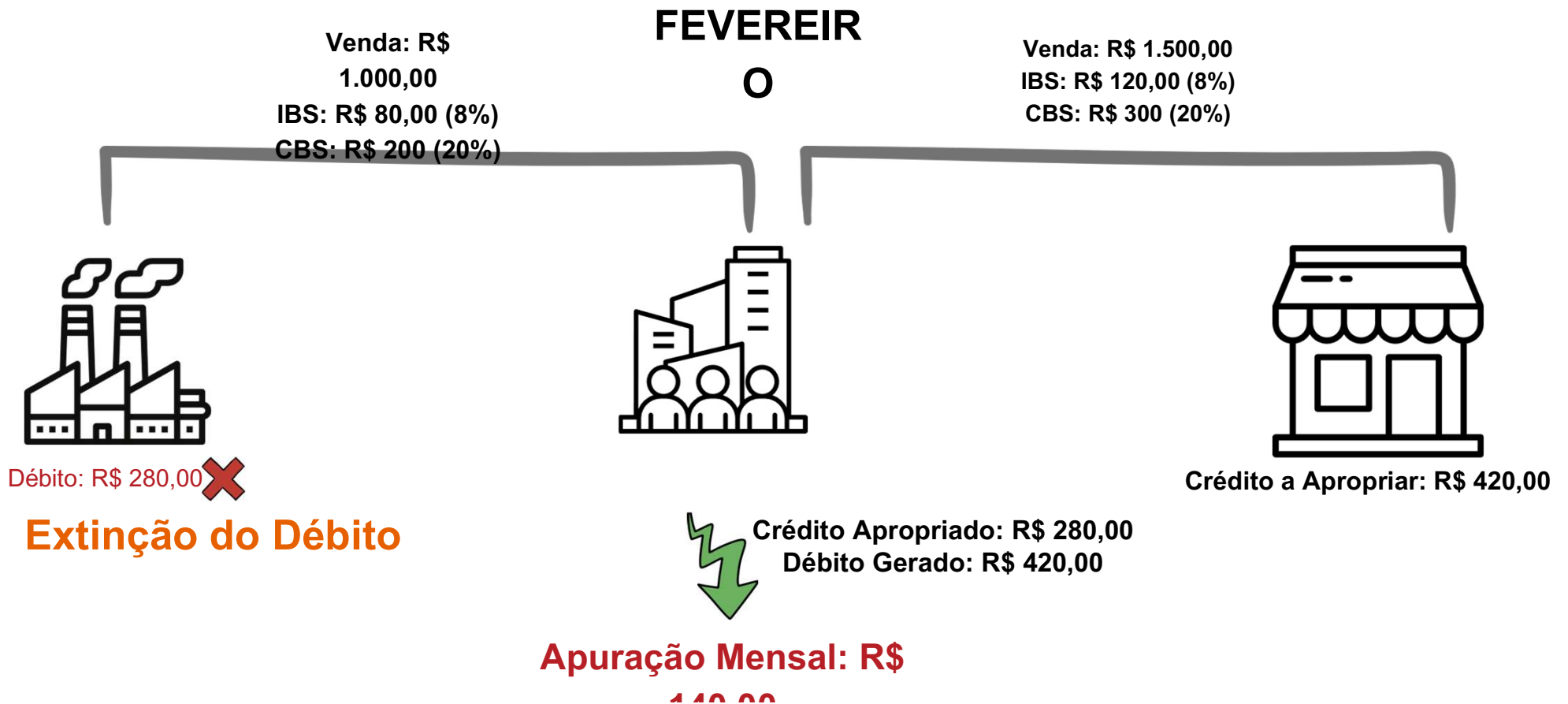
Débito e Crédito Tributário



Débito e Crédito Tributário



Débito e Crédito Tributário



ROC – Apuração CBS



INICIO

07/07/2025

50 empresas



FOCO

Usabilidade
integrações
Estabilidade



DESAFIOS

Restrição de acesso
Restrições de teste
Falta de definições



PRÓXIMOS PASSOS

Ampliação do escopo
Aumento das empresas
Integração com os DF-e

ROC – Apuração CBS

TRIBUTOS SOBRE
BENS E SERVIÇOS

Entrar com gov.br

Tributação sobre Consumo
Ambiente de Produção Restrita

O que você procura?

Acesse gov.br

Faça o login na conta gov.br para aproveitar todos os serviços que o Portal Nacional de Tributação sobre Bens e Serviços tem a oferecer!

Entrar com gov.br

Contribuinte Consumidor Gestor Tributário

Simular Operações de Consumo Calcular Tributos sobre o Consumo Minhas Apurações Assistidas de CBS Consultar Ressarcimentos de CBS Consultar Transferências de CBS

<https://piloto-cbs.tributos.gov.br>

ROC – Apuração CBS

Apuração Assistida

Piloto

- 276 empresas
- Deve ser convocada pela Receita
- Dados testes e com acesso via API
- Testes disponíveis, mas limitados as operações

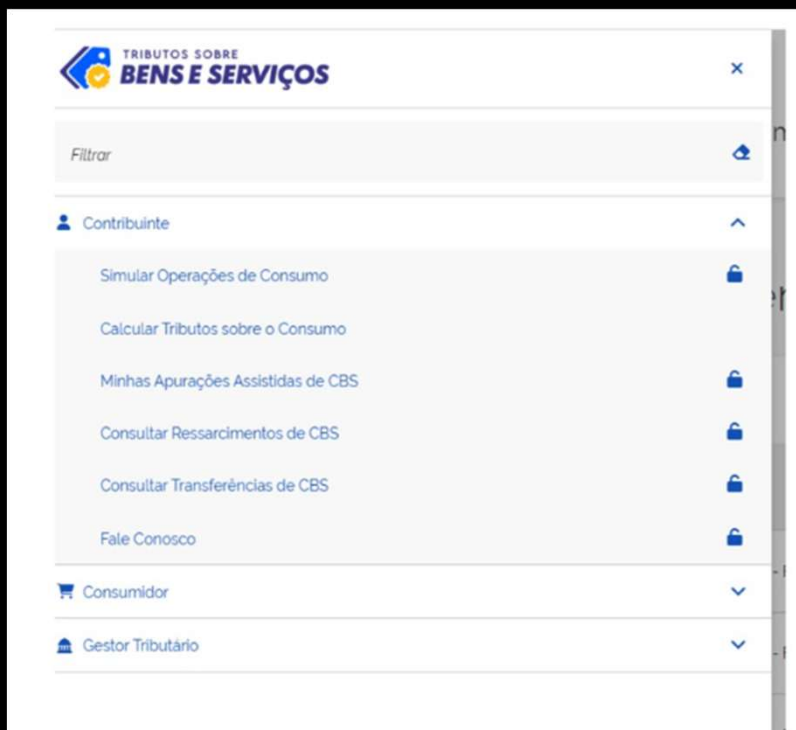
<https://piloto-cbs.tributos.gov.br>

Apuração Assistida Beta

- Todos os contribuintes
- Os dados da base de documentos fiscais gerados com IBS e CBS

<https://consumo.tributos.gov.br>

ROC – Apuração CBS – Piloto



<https://piloto-cbs.tributos.gov.br>

ROC – Apuração CBS – Piloto

Apuração Assistida Beta

The screenshot shows the user interface of the 'Tributação sobre Consumo (Beta)' portal. At the top left is the logo 'TRIBUTOS SOBRE BENS E SERVIÇOS'. To the right are links for 'Manual', 'Estatísticas', and a user profile icon. Below the logo, the text reads 'Tributação sobre Consumo (Beta)' and 'Portal Nacional de Tributação de Bens e Serviços'. A search bar contains the placeholder text 'O que você procura?'. The main visual is a banner with five diverse people. Below the banner is the 'Contribuinte' section, which contains six service tiles: 'Calcular Tributos sobre Consumo', 'Minhas Apurações Assistidas de CBS', 'Consultar Transferências de CBS', 'Consultar Ressarcimentos de CBS', 'Atendimento sobre CBS', and 'Gerar Credencial de Acesso para API'. Each tile has an icon and a lock symbol indicating access requirements.

- Representa Legal
- Procurador
- eCNPJ

Integração na Prática

Minhas Apurações

Apuração assistida da CBS, que poderá ser ajustada pelo contribuinte na forma e no prazo previstos pelo regulamento.

Relação de Apurações

<input type="checkbox"/>	Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo atualizado	Ações
<input type="checkbox"/>	AGO/2025	Em andamento	Devedor	R\$ 40.000,00 D	R\$ 40.000,00 D	
<input type="checkbox"/>	JUL/2025	Período de ajuste	Credor	R\$ 33.242,00 C	R\$ 0,00	

Exibir: 100

1-2 de 2 itens

Página: 1

Integração na Prática

Apuração Assistida

[Ajuda](#)

Em andamento Período de ajuste Concluída

Período da apuração: JAN/2026

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

Resultado da apuração: **R\$ 400,04 D**

Saldo atualizado: **R\$ 400,04 D** [\\$ Gerar DARF](#)

Resultados | Saldo Atualizado | Eventos | Outras Informações

Conta	CBS	Ações
Débitos		
Processados	R\$ 400,04 D	
Incluídos por utilização indevida de créditos	R\$ 0,00	
Redutores de débitos		
	R\$ 0,00	

Documento de Arrecadação de Receitas Federais

Receita Federal

CNPJ: 26.171.378/0001-41 Razão Social: PORTAL SPED BRASIL E SERVICOS LTDA

Período de Apuração: 31/01/2026 Data de Vencimento: 27/02/2026 Número do Documento: 70.12.60180.0000212-2

Pagar este documento em: **27/02/2026**

Valor Total do Documento: **400,04**

Código	Denominação	Principal	Multa	Juros	Total
2561	CONTR SOBRE BENS E SERVIÇOS	400,04			400,04
01	CBS				
PA	02/2026 - VENCIMENTO 27/02/2026				
Totais		400,04	0,00	0,00	400,04

Emissão de DARF para Pagamento

Pagamento pelo Contribuinte

Data de Pagamento: 27/02/2026

Valor Total de Principal: **R\$ 400,04** Valor Total de Multa: **R\$ 0,00** Valor Total de Juros: **R\$ 0,00** Valor Total a Pagar: **R\$ 400,04**


Período da Apuração	Data de vencimento	Valor principal	Valor multa	Valor juros	Valor total
01/2026	27/02/2026	R\$ 400,04	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 400,04

Exibir: 10 1-1 de 1 itens Página: 1

[Cancelar](#) [Gerar DARF](#)




Débitos	R\$ 400,04 D
Processados	R\$ 400,04 D




Integração na Prática





AGO/2025 

Processados
R\$ 40.000,00

Saldo a Pagar
R\$ 40.000,00

Relação de Débitos   

Emissão	Inclusão	Documento fiscal	NI do adquirente	Valor original	Processados	Saldo a pagar	Ações
20/08/2025 10:00:01	20/08/2025 10:00:01		60.840.055/0001-31	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	
01/08/2025 10:00:01	01/08/2025 10:00:01		60.840.055/0001-31	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	

Exibir: 100  1-2 de 2 itens Página: 1   

Integração na Prática

Documento fiscal vinculado 07933914000154550019695993851168952538				
Documento Fiscal	Valor da operação R\$ 20.000,00	Seguro R\$ 0,00	Frete R\$ 0,00	
Data de emissão /2025 10:00:01	Local da operação BELO HORIZONTE MG	Tipo de operação SAÍDA	Consumidor final Não	
Endereço do remetente 878/0001-41 rua Quinte SPB			Destino BELO HORIZONTE MG	
Resumo do Débito				
Tributo	Situação	Valor do débito	Extinto	Saldo a Pagar
Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Não Extinto	R\$ 20.000,00	R\$ 0,00	R\$ 20.000,00

Integração na Prática

Apuração Assistida

Ajuda

Em andamento Período de ajuste Concluída

Período da apuraç...

JUL/2025 Período de ajuste

Resultado da apuração ⓘ
R\$ 33.242,00 C

Saldo atualizado ⓘ
R\$ 33.242,00 C

[Pedir Ressarcimento](#)

Resultado Saldo Atualizado Eventos Outras Informações

Conta	CBS	Ações
Débitos processados	R\$ 23.510,00 D	
^ Créditos de CBS apropriados	R\$ 55.752,00 C	
Em apurações anteriores	R\$ 0,00	
(-) Prescritos na apuração corrente	R\$ 0,00	
Na apuração corrente	R\$ 55.752,00 C	
(-) Utilizados em outras apurações	R\$ 0,00	

Integração na Prática

JUL/2025 

Saldo Inicial Disponível R\$ 55.752,00	(-) Utilizados R\$ 22.510,00	(-) Pedidos de Ressarcimento R\$ 0,00	Saldo Final Disponível R\$ 33.242,00
---	---------------------------------	--	---

Relação de Créditos   

Inclusão	Documento fiscal	Tipo	Valor original	Saldo inicial disponível	Saldo final disponível	Ações
21/07/2025 10:00:01	...577788	Básico	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00	
08/07/2025 10:00:01	...042688	Básico	R\$ 550,00	R\$ 550,00	R\$ 550,00	
01/07/2025 10:00:01	...595638	Básico	R\$ 101,00	R\$ 101,00	R\$ 101,00	

Integração na Prática

Tributo	Situação	Valor original	Apropriado	Não apropriado
^ Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Apropriado	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ 0,00
Formas de apropriação do crédito	Valor apropriado		Ações	
Split payment	R\$ 0,00			
Recolhimento como adquirente	R\$ 0,00			
Outras formas de apropriação	R\$ 5.000,00			
Situação do crédito apropriado	Valor disponível		Ações	
Apropriado	R\$ 5.000,00			
(-) Utilizado	R\$ 0,00			

Œ ! ~ ! ğ | Ğ P Ø Æ G q



Œ ŷ Ÿ Ź ź
j | Ů ů Ű ű Ų ų
à ä ĩ Ō ö ä c ğ Ğ Ĩ Ī



n̄ | ö ø ð ò ŵ ð Ä
İ ů ĩ ŷ Ÿ Ź ź

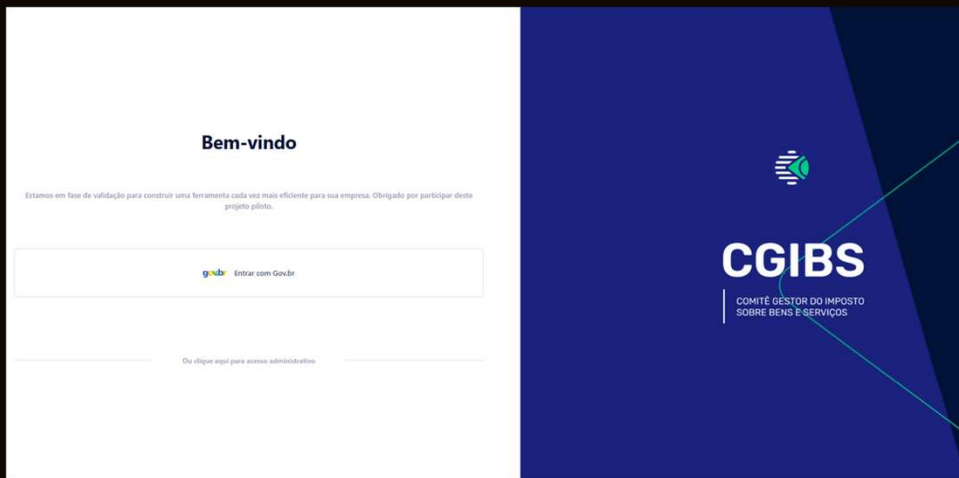


YäiKl ğ æ ä æ ä k ğ ğ i ū ä ğ
İ ğ ŷ ĩ ä ĩ | ö İ ĩ ŷ Ÿ Ź ğ ĩ k ä
ä ä İ ŷ ŷ ä ð G q ğ ğ ğ ĩ ö ĩ ä ä
İ æ | Ä P Ø ū ä c Ů Ű ğ Ö ĩ
ä ĩ ä k ŷ ĩ ĩ ä ĩ ä ĩ ŷ ğ ğ ğ ğ
Ë ĩ Ů ð G q ŷ ŷ ĩ ŷ ŷ ĩ ä ĩ | Ç ä ð
k æ ä ĩ k ŷ ŷ ö c ä æ ä ä
ğ ğ ğ ŷ ĩ ö ğ ĩ ä ä ö ä ğ İ ä ğ
İ c ğ ŷ ä ĩ ŷ



! İ ä ä ĩ ö ğ ğ ğ ğ ğ
ö ð Ä ö ğ ğ ğ ŷ ä c Ů ĩ k ŷ ĩ
Ō ĩ ä c ğ Ğ Ĩ Ī ä
ä r Ů Ä ĩ ŷ ĩ c ä ö k
Ů Ä Ů ð ğ ğ ğ ĩ ŷ

IPA – Apuração IBS



IB
S

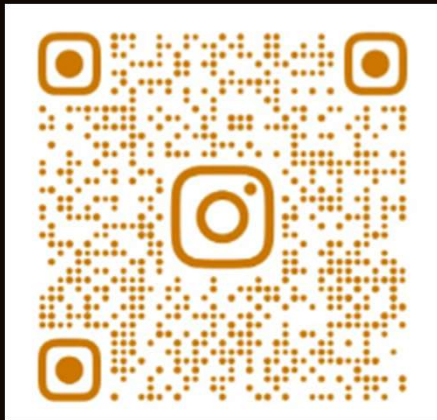
- Documentos Apoio – Cartilha de IBS – Volume I
- Testes iniciais: NFe 55 (sem devoluções, notas de entradas ou ajustes)

Considerações Finais



Gisleise Nogueira

@gisleisenogueira



Professora e
Coordenadora
Empresária
Pesquisadora - PUC/SP
Conselheira do CRC SP

