

Ano-teste 2026: checklist de conformidade

O que acertar este ano para não pagar caro
quando os números passarem a valer.



Moraes
& Barbosa

ADVOGADOS ASSOCIADOS

Thiago Barbosa Gil

Advogado · OAB/RJ 141.949 · Mestre em Direito da Regulação (FGV)
thiagogil.adv.br · thiagogil@mbg.adv.br · (21) 96452-7710

■ O QUE ESTÁ EM JOGO

Um ensaio com consequências reais

Desde janeiro a sua nota fiscal carrega IBS e CBS. As alíquotas são simbólicas — 0,1% e 0,9% — e a apuração não gera imposto a pagar. O que não é simbólico são os dados: o que a sua empresa emitir este ano revela, para o Fisco e para os seus clientes, o estado real dos seus cadastros e do seu sistema.

Base normativa — Ato Conjunto RFB/CGIBS nº 1, de 22 de dezembro de 2025

Apuração de IBS e CBS em 2026 tem caráter meramente informativo, sem efeitos tributários. A CBS destacada pode ser compensada com PIS e Cofins.

Os documentos que já pedem os campos novos

A obrigação alcança praticamente todo o universo de documentos eletrônicos. Se a sua operação emite qualquer um destes, o ajuste não é opcional:

Documento	Onde aparece
NF-e e NFC-e	Venda de mercadorias e venda ao consumidor final
NFS-e	Prestação de serviços
CT-e, CT-e OS e MDF-e	Transporte de cargas e manifesto de documentos
BP-e e GTV-e	Transporte de passageiros e de valores
NF3e, NFCom e DC-e	Energia elétrica, telecomunicações e crédito

Checklist por frente de trabalho

1. Sistemas e ERP

- ☐ Versão do emissor atualizada para o leiaute com os campos de IBS, CBS e Imposto Seletivo.
- ☐ Regras de cálculo parametrizadas para tributo por fora, e não embutido no preço.
- ☐ Validação automática de notas recebidas: a nota do fornecedor está trazendo os campos?
- ☐ Rotina de conciliação entre o que foi destacado e o que foi escriturado.

2. Cadastros

- ☐ NCM revisado item a item — classificação errada em 2026 vira imposto errado em 2027.
- ☐ NBS atribuída aos serviços, inclusive os acessórios e os de baixa recorrência.
- ☐ Código de classificação tributária (cClasTrib) definido para cada produto e serviço.
- ☐ Cadastro de clientes e fornecedores com dados fiscais completos, para a cobrança no destino.

3. Apuração e leitura dos números

- ☐ Simulação da carga em 2027 com base nas operações reais de 2026.
- ☐ Comparação de cenários entre Lucro Real e Lucro Presumido diante do crédito amplo.
- ☐ Mapa dos créditos que a empresa passa a tomar e dos que perde.
- ☐ Compensação da CBS destacada com PIS e Cofins registrada e documentada.

4. Contratos e preços

- ☐ Levantamento dos contratos vigentes que atravessam 1º de janeiro de 2027.
- ☐ Identificação das cláusulas de preço que não preveem alteração de carga tributária.
- ☐ Política de repasse definida antes da negociação, e não durante.

5. Pessoas e governança

- ☐ Fiscal, financeiro, comercial e jurídico com a mesma leitura do calendário.
- ☐ Responsável nomeado para a transição, com autoridade para parar uma emissão errada.
- ☐ Registro das decisões tomadas — em 2029 ninguém vai lembrar por que se escolheu um caminho.

O que se perde deixando para 2027

Quando a exigência dos campos passar a ser cobrada, a multa por documento fora do padrão pode alcançar 1% do valor da operação. E há um efeito comercial silencioso: no novo sistema o crédito do seu cliente depende do recolhimento efetivo pelo fornecedor. Empresa com cadastro bagunçado passa a ser um risco de crédito para quem compra dela.

O calendário até a virada

- 2026** ● **Ano-teste**
IBS a 0,1% e CBS a 0,9%, sem efeito tributário. Campos obrigatórios nos documentos fiscais.
- set/26** ● **Janela do Simples Nacional**
De 1º a 30 de setembro, empresas do Simples decidem se levam IBS e CBS para o regime regular em 2027.
- 2027** ● **CBS integral**
PIS e Cofins são extintos, o Imposto Seletivo entra em cena e o IPI é zerado, salvo Zona Franca.
- 2029–2032** ● **Degraus do IBS**
ICMS e ISS caem para 90%, 80%, 70% e 60% das alíquotas, com o IBS subindo na mesma proporção.
- 2033** ● **Sistema pleno**
Fim de ICMS e ISS. O consumo passa a ser tributado só por IBS, CBS e Imposto Seletivo.

PRÓXIMO PASSO

Cada empresa tem uma resposta diferente.

Me chame no WhatsApp e conversamos sobre o seu caso concreto — com a estrutura e a equipe do Moraes & Barbosa Advogados Associados.

WHATSAPP (21) 96452-7710

thiagogil@mbg.adv.br
thiagogil.adv.br



**Moraes
& Barbosa**
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Material informativo, atualizado em agosto de 2026. Não substitui a análise do caso concreto.
Publicação em conformidade com o Provimento 205/2021 do Conselho Federal da OAB.