



## Contabilidade Exemplo

Adequação Reforma 2027 · diagnóstico do cadastro fiscal de produtos e serviços para o IBS e a CBS

# Resumo para Distribuidora Exemplo de Alimentos Ltda

**CNPJ:** 12.345.678/0001-95 · **Período analisado:** 30/09/2025 a 30/09/2026 (12 meses) · **Emitido em:** 20/10/2026

**Análise:** Contabilidade Exemplo · Responsável técnico: Responsável Técnico Exemplo · CRC UF-000000/O

| Itens analisados                                   | Vendas com possível benefício não aplicado                                                                                     | Vendas com redução sem amparo (risco)                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>83</b><br>R\$ 4.628.554,19 em vendas no período | <b>R\$ 1.901.159,66</b><br>19 itens revisados pelo escritório: o código aprovado tem uma redução que as notas de hoje não usam | <b>R\$ 291.759,60</b><br>4 itens revisados pelo escritório: as notas de hoje usam uma redução sem amparo encontrado na LC 214/2025 (risco de pagar a menos) |

### Vendas afetadas, já decididas pelo escritório (valores de vendas)

|                                            |             |                         |
|--------------------------------------------|-------------|-------------------------|
| Possível benefício não aplicado (revisado) | <div></div> | <b>R\$ 1.901.159,66</b> |
| Redução sem amparo (revisado, risco)       | <div></div> | <b>R\$ 291.759,60</b>   |

### Situação dos itens da empresa · 83 itens · 70% decididos

|                                                      |                                            |                                   |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------|
| <div></div> Decididos: <b>54</b>                     | <div></div> Sugestão a revisar: <b>21</b>  | <div></div> Perguntas: <b>2</b>   |
| <div></div> Bloqueado por erro de cadastro: <b>2</b> | <div></div> Pendência do cliente: <b>4</b> | <div></div> Não coberto: <b>0</b> |

Valores de vendas, sem cálculo de imposto. Ainda em análise pelo escritório: 23 itens (R\$ 1.081.652,36 em vendas), que entram neste resumo só depois da revisão.

## O que você precisa fazer até 31/12/2026

- Corrigir no cadastro 7 itens com erro (NCM inexistente, GTIN inválido).
- Responder 4 pendências listadas neste relatório (informações que só a empresa tem).
- Aplicar no sistema de emissão de notas 27 alterações aprovadas pelo escritório (CST e cClassTrib dos produtos e serviços).

|                                                                                                                              |                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Pendências da empresa: 4</b><br>Itens que dependem de uma informação da empresa (lista na seção "Pendências da empresa"). | <b>Dúvidas? Fale com Contabilidade Exemplo</b><br>Responsável Técnico Exemplo · (11) 4000-0000 · contato@contabilidade-exemplo.invalid |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### Como ler este resumo

**Possível benefício não aplicado:** itens para os quais o escritório aprovou um código com redução prevista na LC 214/2025 (por exemplo, alimentos da cesta básica), mas que as notas de hoje emitem sem essa redução.

**Redução sem amparo:** itens emitidos hoje com uma redução que o escritório não encontrou na LC 214/2025 para aquele produto ou serviço; manter a redução é risco de pagar a menos.

**Valores:** o que a empresa vendeu desses itens nos 12 meses analisados. Não é o valor do imposto nem de uma diferença a pagar ou a receber.

As páginas seguintes trazem a lista dos itens, as pendências, o que ainda está em análise pelo escritório e a metodologia.

## Itens com alteração ou correção

Itens que o escritório já decidiu (código CST/cClassTrib a usar a partir de agora) e itens com erro objetivo de cadastro. Sugestões que o escritório ainda não revisou não aparecem aqui. Mostramos os 20 de maior valor de vendas, de um total de 33.

| Item                                                                         | Hoje nas notas                                                                           | Decisão do escritório                                                                                      | Motivo                                         | Vendas no período |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------|
| <b>ALM-001</b> Arroz agulhinha tipo 1 pacote 5 kg<br>NCM/serviço 10063021    | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.                  | <b>200/200003</b><br>Vendas de produtos destinados à alimentação humana (Anexo I) aprovado pelo escritório | Possível benefício não aplicado                | R\$ 282.840,00    |
| <b>ALM-003</b> Leite UHT integral caixa 1 litro<br>NCM/serviço 04011010      | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.                  | <b>200/200003</b><br>Vendas de produtos destinados à alimentação humana (Anexo I) aprovado pelo escritório | Possível benefício não aplicado                | R\$ 272.844,00    |
| <b>ALM-011</b> Carne bovina desossada resfriada kg<br>NCM/serviço 02013000   | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.                  | <b>200/200003</b><br>Vendas de produtos destinados à alimentação humana (Anexo I) aprovado pelo escritório | Possível benefício não aplicado                | R\$ 230.075,50    |
| <b>ALM-002</b> Feijão carioca tipo 1 pacote 1 kg<br>NCM/serviço 07133319     | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.                  | <b>200/200003</b><br>Vendas de produtos destinados à alimentação humana (Anexo I) aprovado pelo escritório | Possível benefício não aplicado                | R\$ 191.664,00    |
| <b>ALM-007</b> Café torrado e moído pacote 500 g<br>NCM/serviço 09012100     | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.                  | <b>200/200003</b><br>Vendas de produtos destinados à alimentação humana (Anexo I) aprovado pelo escritório | Possível benefício não aplicado                | R\$ 174.420,00    |
| <b>MER-003</b> Refrigerante de cola garrafa 2 litros<br>NCM/serviço 22021000 | <b>200/200034</b><br>Fornecimento dos alimentos destinados ao consumo humano (Anexo VII) | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.<br>aprovado pelo escritório        | Redução sem amparo (risco)                     | R\$ 159.529,50    |
| <b>BEB-005</b> Cerveja pilsen lata 350 ml<br>NCM/serviço 22030000            | sem código no cadastro                                                                   | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.<br>aprovado pelo escritório        | Sem CST/cClassTrib no cadastro                 | R\$ 151.845,25    |
| <b>ALM-012</b> Frango inteiro resfriado kg<br>NCM/serviço 02071100           | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.                  | <b>200/200003</b><br>Vendas de produtos destinados à alimentação humana (Anexo I) aprovado pelo escritório | Possível benefício não aplicado                | R\$ 143.832,00    |
| <b>ALM-006</b> Açúcar cristal pacote 5 kg<br>NCM/serviço 17011400            | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.                  | <b>200/200003</b><br>Vendas de produtos destinados à alimentação humana (Anexo I) aprovado pelo escritório | Possível benefício não aplicado; GTIN inválido | R\$ 125.842,50    |

| Item                                                                           | Hoje nas notas                                                                           | Decisão do escritório                                                                                             | Motivo                          | Vendas no período |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| <b>ALM-016</b> Ovos brancos grandes bandeja com 30<br>NCM/serviço 04072100     | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.                  | <b>200/200014</b><br>Fornecimento dos produtos hortícolas, frutas e ovos (Anexo XV) aprovado pelo escritório      | Possível benefício não aplicado | R\$ 78.475,50     |
| <b>MER-002</b> Biscoito recheado sabor chocolate 130 g<br>NCM/serviço 19053100 | <b>200/200034</b><br>Fornecimento dos alimentos destinados ao consumo humano (Anexo VII) | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS. aprovado pelo escritório                  | Redução sem amparo (risco)      | R\$ 69.146,00     |
| <b>ALM-004</b> Leite em pó integral lata 400 g<br>NCM/serviço 04021010         | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.                  | <b>200/200003</b><br>Vendas de produtos destinados à alimentação humana (Anexo I) aprovado pelo escritório        | Possível benefício não aplicado | R\$ 66.378,00     |
| <b>MER-021</b> Iogurte natural integral pote 170 g<br>NCM/serviço 04032000     | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.                  | <b>200/200034</b><br>Fornecimento dos alimentos destinados ao consumo humano (Anexo VII) aprovado pelo escritório | Possível benefício não aplicado | R\$ 55.946,43     |
| <b>BEB-003</b> Energético lata 269 ml<br>NCM/serviço 22029900                  | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.                  | em análise pelo escritório                                                                                        | GTIN inválido                   | R\$ 55.530,50     |
| <b>HIG-003</b> Creme dental 90 g<br>NCM/serviço 33061000                       | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.                  | <b>200/200035</b><br>Fornecimento dos produtos de higiene pessoal e limpeza (Anexo VIII) aprovado pelo escritório | Possível benefício não aplicado | R\$ 48.500,98     |
| <b>HOR-005</b> Batata lavada kg<br>NCM/serviço 07019000                        | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.                  | <b>200/200014</b><br>Fornecimento dos produtos hortícolas, frutas e ovos (Anexo XV) aprovado pelo escritório      | Possível benefício não aplicado | R\$ 46.809,70     |
| <b>DIV-002</b> Cesta de Natal montada<br>NCM/serviço 12345678                  | sem código no cadastro                                                                   | aguardando informação da empresa                                                                                  | NCM inexistente                 | R\$ 46.745,10     |
| <b>HOR-004</b> Maçã nacional kg<br>NCM/serviço 08081000                        | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.                  | <b>200/200014</b><br>Fornecimento dos produtos hortícolas, frutas e ovos (Anexo XV) aprovado pelo escritório      | Possível benefício não aplicado | R\$ 40.865,25     |
| <b>BEB-006</b> Vinho tinto suave garrafa 750 ml<br>NCM/serviço 22042100        | sem código no cadastro                                                                   | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS. aprovado pelo escritório                  | Sem CST/cClassTrib no cadastro  | R\$ 39.399,81     |

| Item                                                                  | Hoje nas notas                                                                           | Decisão do escritório                                                                               | Motivo                     | Vendas no período |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| <b>MER-006</b> Sorvete de creme pote 2 litros<br>NCM/serviço 21050010 | <b>200/200034</b><br>Fornecimento dos alimentos destinados ao consumo humano (Anexo VII) | <b>000/000001</b><br>Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.<br>aprovado pelo escritório | Redução sem amparo (risco) | R\$ 36.084,40     |

## Pendências da empresa

O escritório precisa destas informações para concluir a classificação.

| Item                                    | O que a empresa precisa informar                                                   |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Cesta de Natal montada                  | Confirmar com o fornecedor e com a nota de compra qual é o NCM correto do produto. |
| Kit festa embalagem promocional         | Confirmar com o fornecedor e com a nota de compra qual é o NCM correto do produto. |
| Produto avulso diversos                 | Enviar a descrição completa do produto, a composição e a finalidade de uso.        |
| Analgésico dipirona 500 mg caixa com 10 | Informar se é medicamento de uso humano com registro na Anvisa (nº do registro).   |

## Em análise pelo escritório

Sugestões e perguntas que o escritório ainda vai revisar. Elas não são recomendação: os códigos só entram neste relatório depois da decisão do escritório.

| Indicador                                                                   | Itens | Vendas no período |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------|
| Itens ainda em revisão (sugestões e perguntas)                              | 23    | R\$ 1.081.652,36  |
| Possível benefício não aplicado: em análise (sugestões ainda não revisadas) | 18    | R\$ 942.845,42    |
| Redução sem amparo ainda em análise (risco)                                 | 2     | R\$ 90.848,61     |

## Diagnóstico completo

| Indicador                                                            | Itens     | Detalhe                               |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------|
| Itens analisados                                                     | <b>83</b> | 83 produtos · 0 serviços              |
| Itens com erro objetivo de cadastro                                  | <b>7</b>  | 8,4% dos itens                        |
| Possível benefício não aplicado: revisado (aprovado pelo escritório) | <b>19</b> | R\$ 1.901.159,66 em vendas no período |
| Redução sem amparo decidida pelo escritório (risco de pagar a menos) | <b>4</b>  | R\$ 291.759,60 em vendas no período   |
| Itens bloqueados ou pendentes                                        | <b>6</b>  | R\$ 150.602,45 em vendas no período   |

"Revisado" é o código já aprovado pelo escritório. Os itens em que o escritório manteve o código atual não entram nos indicadores de benefício nem de redução sem amparo. Todos os valores são de vendas dos itens no período (soma do valor dos itens nas notas), sem aplicação de alíquota.

## Revisão de documentos emitidos

Os documentos já emitidos cumpriram o que era obrigatório na data? Só é apontado erro quando a obrigatoriedade está confirmada nas notas técnicas oficiais.

| Indicador da empresa   | Severidade    | Documentos | Detalhe                                                                                                                                                                            |
|------------------------|---------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Documentos sem IBS/CBS | erro objetivo | 112        | 112 documentos emitidos sem o grupo IBS/CBS, de 02/10/2025 a 22/09/2026. Erro objetivo em 12: emitidos quando o grupo já era obrigatório (vigência confirmada nas notas técnicas). |

## Adequação do cadastro para 2027

O cadastro está pronto para 2027? Erros objetivos, sugestões de CST/cClassTrib e itens sem informação suficiente. O possível benefício não aplicado e a redução sem amparo têm indicador próprio, acima.

| Achado                         | Severidade    | Itens | %     | Vendas         |
|--------------------------------|---------------|-------|-------|----------------|
| Sem CST/cClassTrib no cadastro | sugestão      | 13    | 15,7% | R\$ 463.273,31 |
| NCM inexistente                | erro objetivo | 4     | 4,8%  | R\$ 123.462,44 |
| GTIN inválido                  | erro objetivo | 3     | 3,6%  | R\$ 206.827,00 |
| NCM varia entre notas          | sugestão      | 1     | 1,2%  | R\$ 28.120,10  |
| cClassTrib varia entre notas   | informativo   | 1     | 1,2%  | R\$ 8.617,70   |
| GTIN de uso interno            | informativo   | 1     | 1,2%  | R\$ 21.916,80  |

## Metodologia

Os documentos fiscais de saída (NF-e, NFC-e e NFS-e) do período foram consolidados num catálogo único de itens. Notas canceladas, de entrada, de terceiros, de devolução, complementares e de ajuste não entram nos totais.

As sugestões de CST e cClassTrib seguem uma **cobertura declarada**: benefícios dos anexos da LC 214/2025 identificáveis por NCM, correlação oficial de serviços da NFS-e e tributação integral (000001) somente quando todas as condições da regra do padrão são atendidas. Itens fora da cobertura aparecem como não cobertos (0) ou fora de escopo (3) e não recebem sugestão. Quando a IA é usada, ela apenas escolhe entre candidatos oficiais; nada é aplicado sem aprovação humana.

## Versões das tabelas usadas

| Tabela                                 | Versão                                                        |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Anexos da LC 214 (curadoria)           | Curadoria LC 214/2025 v1                                      |
| CST × cClassTrib (IT 2025.002)         | IT 2025.002 v1.70 (cClassTrib publicada em 01/10/2026)        |
| Correlação de serviços (NFS-e)         | Anexo VIII v1.01.00 (NT SE/CGNFS-e 009)                       |
| Códigos de tributação nacional (NFS-e) | Anexo B SNNFSe v1.01 (22/01/2026), lista de serviços nacional |
| Exclusões da cobertura                 | Curadoria de exclusões v1                                     |
| NBS                                    | Anexo B SNNFSe v1.01 (22/01/2026), lista NBS 2.0              |
| NCM (Siscomex)                         | Vigente em 12/10/2026 (Resolução Gecex n° 926/2026)           |
| Matriz de vigências                    | Matriz de vigências v1                                        |

**Aviso legal.** O FiscalíBra sugere classificações com base em tabelas oficiais e na LC 214/2025, dentro de uma cobertura declarada. A decisão final é sempre do profissional contábil que aprova. Este relatório não é parecer jurídico, não estima imposto em reais e não promete recuperação de créditos ou economia tributária. Os valores apresentados são valores de venda dos itens na janela analisada.