



## ITEM 4 – Impactos Contábeis e Fiscais da Reforma Tributária

Apoio:



Idealização e Realização:



MINISTÉRIO DA  
FAZENDA



## AGENDA

- Contextualização
- Definições aprovadas em outubro de 2025
- Definições em deliberação
- Definições em discussão no subgrupo

# Contextualização

- O tema entrou na pauta da CTCONF na reunião realizada em maio de 2025, com a criação de subgrupo para tratar das definições contábeis e fiscais relativas à Reforma Tributária.
- Na reunião realizada em outubro de 2025, foram aprovadas as definições iniciais sobre as contas contábeis e classificações orçamentárias necessárias para os registros contábeis do Comitê Gestor e dos entes da Federação.

# Definições CTCONF outubro de 2025 – Definições Gerais CGIBS

- Pertence à Administração Pública, embora não se enquadre nas esferas e Poderes definidos. Trata-se, portanto, de entidade pública sob regime especial.
- Dotado de independência técnica, administrativa, orçamentária e financeira, com ausência de vinculação, tutela e subordinação hierárquica.
- O controle externo do Comitê Gestor será exercido pelos tribunais de contas dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios.
- Integra a consolidação das contas públicas nacionais.
- Observa os princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) e da Lei nº 4.320/1964, inclusive as determinações de

## Definições CTCONF outubro de 2025 – Definições Contábeis CGI

- **Recursos próprios** - CGIBS utilizará as **classificações contábeis e orçamentárias já existentes** para estados, DF e municípios, como contas contábeis, fontes ou destinações de recursos (FR), natureza da receita (NR), natureza da despesa (ND) e demais classificações existentes.
- **Parcela do IBS destinada ao comitê** - repasse será classificado pelos entes da Federação como dedução da receita orçamentária de IBS arrecadada, e, no comitê gestor, será registrada como receita de **cota-parte do IBS**.

# Definições CTCONF outubro de 2025 – Definições Contábeis CGI

- **Valores referentes ao IBS recebido pelo CGIBS para distribuição aos Estados, DF e Municípios** – CGIBS utilizará as contas contábeis:
  - **1.1.1.3.1.07.00** – Valores Em Arrecadação – Comitê Gestor IBS, para registro dos valores em caixa.
  - **2.1.8.8.1.09.00** – Valores Em Arrecadação – Comitê Gestor IBS, para o registro do passivo referente aos valores a serem distribuídos.
- Identificação da classificação por fonte ou destinação dos recursos extraorçamentários – **FR 863 – Recursos a distribuir – Comitê Gestor IBS.**

## Definições CTCONF outubro de 2025 – Definições Contábeis E, D

- Exclusão das transações recíprocas na consolidação das contas públicas, no registro dos direitos e obrigações com o CGIBS:
  - **Estados e DF** utilizarão o **dígito 4** no quinto nível do PCASP.
  - **Municípios** utilizarão o **dígito 5** nesse nível.
- Arrecadação da receita orçamentária de IBS - **Grupo 1.1.1.6 - Imposto sobre Bens e/ou Serviços instituídos após a EC n° 132/2023.**
- Arrecadação de cota-parte municipal do IBS Estadual - código de **NR 1.7.2.1.54.0.0 - Cota Parte do IBS - Municípios.**

# Definições CTCNF outubro de 2025 – Definições Contábeis E, DF

- Em todas as deduções da receita de IBS, estados, DF e municípios farão o registro da receita orçamentária pelo valor integral e o registro de dedução da receita referente ao tipo de dedução correspondente.

**No CGIBS:**

VALORES DISTRIBUÍDOS - IBS

**Nos entes da Federação:**

6.2.1.2.0.00.00 RECEITA REALIZADA

6.2.1.3.0.00.00 (-) DEDUÇÕES DA RECEITA

ORÇAMENTÁRIA

(-) FUNDEB

(-) TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS A MUNICÍPIOS  
(Estados)

(-) TRANSFERÊNCIAS AO COMITÊ GESTOR IBS

(-) OUTRAS DEDUÇÕES

## Definições em deliberação

- Estrutura básica das contas de controle referentes ao estágio “Em Arrecadação” no CGIBS.
- Demonstrativos fiscais exigidos para o CGIBS.

# Contas de Controle Estágio “Em arrecadação” CGIBS

Estágio anterior à fase de arrecadação da receita orçamentária:

- Acompanhar desde o ingresso de recursos de IBS no CGIBS até a distribuição desses recursos aos entes da Federação.
- Identificar o ingresso de recursos de IBS no Comitê Gestor para fins de consolidação das contas públicas nacionais.

# Contas de Controle Estágio “Em arrecadação” CGIBS

## Estimativa e Arrecadação

|                 |  |
|-----------------|--|
| 7.7.0.0.0.00.00 | COMITÊ GESTOR DO IBS   |
| 7.7.1.0.0.00.00 | ESTIMATIVA DE VALORES EM ARRECADAÇÃO - COMITÊ GESTOR                       |
| 7.7.1.1.0.00.00 | ESTIMATIVA DE VALORES EM ARRECADAÇÃO - COMITÊ GESTOR IBS - IBS             |
| 7.7.1.2.0.00.00 | ESTIMATIVA DE VALORES EM ARRECADAÇÃO - COMITÊ GESTOR IBS - MULTA PUNITIVA  |
| 7.7.1.3.0.00.00 | ESTIMATIVA DE VALORES EM ARRECADAÇÃO - RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA |

|                 |   |
|-----------------|---|
| 8.7.0.0.0.00.00 | EXECUÇÃO DO COMITÊ GESTOR DO IBS  |
| 8.7.1.0.0.00.00 | RECEBIMENTO DE VALORES EM ARRECADAÇÃO NO COMITÊ GESTOR DO IBS                         |
| 8.7.1.1.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - IBS - A RECEBER NO EXERCÍCIO                                 |
| 8.7.1.2.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - IBS - RECEBIDO NO EXERCÍCIO                                  |
| 8.7.1.3.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - MULTA PUNITIVA - A RECEBER NO EXERCÍCIO                      |
| 8.7.1.4.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - MULTA PUNITIVA - RECEBIDOS NO EXERCÍCIO                      |
| 8.7.1.5.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA - A RECEBER NO EXERCÍCIO |
| 8.7.1.6.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA - RECEBIDOS NO EXERCÍCIO |

# Contas de Controle Estágio “Em arrecadação” CGIBS

## Apuração e Distribuição

|                 |   |
|-----------------|---|
| 7.7.2.0.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - COMITÊ GESTOR - IBS                      |
| 7.7.2.1.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - COMITÊ GESTOR - EXERCÍCIO ATUAL          |
| 7.7.2.2.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - COMITÊ GESTOR - SALDO ACUMULADO ANTERIOR |

|                 |  |
|-----------------|--|
| 8.7.2.0.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO NO COMITÊ GESTOR - IBS                          |
| 8.7.2.1.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - IBS - DESTINAÇÃO A DEFINIR                    |
| 8.7.2.2.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - IBS - DESTINAÇÃO DEFINIDA ("RECEITA" INICIAL) |
| 8.7.2.3.0.00.00 | AJUSTES EM VALORES EM ARRECADAÇÃO - IBS                                |
| 8.7.2.3.1.00.00 | Devolução geral do IBS às pessoas físicas (cashback)                   |
| 8.7.2.3.3.00.00 | Crédito presumido  |
| 8.7.2.3.9.00.00 | Outros ajustes   |
| 8.7.2.4.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO IBS - A DISTRIBUIR ("RECEITA" BASE)             |
| 8.7.2.4.1.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO IBS - A DISTRIBUIR ("RECEITA" BASE)             |

# Contas de Controle Estágio “Em arrecadação” CGIBS

## Apuração e Distribuição

|                 |  |
|-----------------|--|
| 8.7.2.5.0.00.00 | VALORES DISTRIBUÍDOS DE IBS  |
| 8.7.2.5.1.00.00 | VALORES DISTRIBUÍDOS DE IBS - ESTADOS  |
| 8.7.2.5.1.01.00 | DISTRIBUIÇÃO AOS ESTADOS - IBS   |
| 8.7.2.5.2.00.00 | DEDUÇÕES DE VALORES DISTRIBUÍDOS - IBS - ESTADOS   |
| 8.7.2.5.2.01.00 | Dedução do valor correspondente à compensação ou ao ressarcimento do saldo credor de ICMS do respectivo Estado ou do Distrito Federal  |
| 8.7.2.5.2.02.00 | Dedução do valor correspondente à compensação devida pelo Estado ou Distrito Federal em função da existência em estoque, em 31 de dezembro de 2032, de mercadoria sujeita ao regime de substituição tributária relativamente ao ICMS |
| 8.7.2.5.2.03.00 | Dedução do montante correspondente à devolução específica de IBS a pessoas físicas, nos termos previstos em lei estadual.  |
| 8.7.2.5.2.04.00 | Dedução da parcela destinada ao Fundo de Combate à Pobreza (FECOP)   |
| 8.7.2.5.2.05.00 | Cota-Parte Municipal sobre o IBS   |
| 8.7.2.5.2.06.00 | Dedução destinada ao FUNDEB sobre IBS  |
| 8.7.2.5.2.07.00 | Dedução destinada ao Financiamento CG-IBS sobre IBS  |
| 8.7.2.5.2.99.00 | Outras deduções  |
| 8.7.2.5.3.00.00 | VALORES DISTRIBUÍDOS - IBS - MUNICÍPIOS  |
| 8.7.2.5.5.00.00 | VALORES DISTRIBUÍDOS - MUNICÍPIOS - COTA-PARTE SOBRE IBS DOS ESTADOS   |

# Contas de Controle Estágio “Em arrecadação” CGIBS

## Apuração e Distribuição

|                 |   |
|-----------------|---|
| 7.7.3.0.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - COMITÊ GESTOR - MULTA PUNITIVA   |
| 7.7.3.1.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - COMITÊ GESTOR - MULTA PUNITIVA - EXERCÍCIO ATUAL                               |
| 7.7.3.2.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - COMITÊ GESTOR - MULTA PUNITIVA - SALDO ACUMULADO ANTERIOR                      |
| 7.7.4.0.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - COMITÊ GESTOR - RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA                            |
| 7.7.4.1.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - COMITÊ GESTOR - RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA - EXERCÍCIO ATUAL          |
| 7.7.4.2.0.00.00 | VALORES EM ARRECADAÇÃO - COMITÊ GESTOR - RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA - SALDO ACUMULADO ANTERIOR |

# Definições em Andamento

Criação e detalhamento de **classificações de natureza da receita:**

- 1.1.1.6.00.0.0 - Imposto sobre Bens e/ou Serviços instituídos após a EC n° 132/2023.
  - IBS Estadual e IBS Municipal
  - IBS Destino, IBS Transição e IBS Seguro Receita
- NR 1.7.2.1.54.0.0 - Cota Parte do IBS - Municípios.
- NR para arrecadação de multa punitiva.

# Definições em Andamento

Criação e detalhamento de **contas contábeis no PCASP:**

- Contas de controle - estágio "Em Arrecadação"
  - Checagem dos lançamentos e ajustes nas contas
  - Definição sobre os desdobramentos para utilização a partir de 2029:
    - IBS Transição
    - IBS Seguro Receita
- Contas de Ativo, Passivo, VPA e VPD referentes ao IBS.

# Definições em Andamento

Desenvolvimento no Siconfi para envio das informações do CGIBS:

- MSC
- RREO e RGF
- DCA

## Encaminhamento

- Deliberação sobre os modelos de RREO e RGF do CG-IBS, a serem incorporados à 15ª edição do MDF, com vigência já a partir do exercício financeiro de 2026.
- Deliberação sobre a estrutura básica das contas de controle referentes ao estágio “Em Arrecadação”.

**Obrigada!**