

Sumário

Por que este livro	11
Prefácio.....	13
Breve prefácio	15
Apresentação por Elidie Palma Bifano.....	17
Apresentação por Eliseu Martins	21
Apresentação por Antoninho Marmo Trevisan	23
Introdução.....	29
a) Necessidade de padronização da prática contábil por meio de manifestação oficial	31
b) Conteúdo de eventual padronização da escrituração contábil.....	32
c) Temas específicos a serem tratados nesta eventual padronização.....	32
d) Princípio da capacidade contributiva nos tributos sobre o consumo	33
e) Conclusões parciais sobre a padronização da escrituração contábil	35
1. Aquisição de bem, tomada de serviço e aquisição de direito	37
a) IBS e CBS como tributos agregados ao preço (cobrança “por fora”).....	37
b) IBS e CBS não compõem o custo do bem, do serviço ou do direito (estoque) ...	37
c) Crédito fiscal do IBS e da CBS como ativo	39
d) Crédito fiscal não é ativo contingente	41
e) Momento de responsabilidade pelo recolhimento do IBS e da CBS	42
f) Teste de recuperabilidade (<i>impairment</i>) ou perda esperada do crédito fiscal	47
g) Segregação dos valores do passivo: fornecedor e IBS/CBS da aquisição	49
h) Incidência do IBS e da CBS sobre os pagamentos antecipados.....	50
i) Vedação ao crédito fiscal ou seu estorno.....	57
j) Outros ativos adquiridos	58

2.	Venda de bem, prestação de serviço e cessão de direito	77
a)	Receita nas normas contábeis	77
b)	Receita nas normas tributárias.....	79
c)	Reconhecimento contábil da receita da venda de bem, da prestação de serviço e da cessão de direito.....	80
d)	Transferência contratual da responsabilidade pelo recolhimento do IBS e da CBS	82
e)	Reconhecimento de pagamentos antecipados recebidos.....	85
3.	Operações <i>aparentemente</i> não onerosas ("gratuitas")	91
a)	Existem operações mercantis "não onerosas"?	92
b)	Brindes	92
c)	Bonificações em bens.....	94
d)	Bonificações em serviços	100
e)	Bonificações em dinheiro.....	104
f)	Descontos incondicionados.....	104
g)	Comodato	108
h)	Devolução de capital e dividendos <i>in natura</i>	111
4.	Hipóteses de crédito presumido do IBS e da CBS.....	119
a)	Regras gerais do crédito presumido do IBS e da CBS	119
b)	Regimes diferenciados em que há concessão de crédito presumido do IBS e da CBS.....	120
c)	Crédito presumido da CBS sobre estoque de abertura	126
d)	Crédito presumido para empresa habilitada na Zona Franca de Manaus e nas Áreas de Livre Comércio	127
5.	IBS e CBS na formação de preço	129
a)	Preço como margem de lucro sobre o custo.....	129
b)	Preço como margem de lucro sobre o preço de venda	133
c)	Preço determinado pelo mercado	135
d)	Comissão de vendas.....	137
e)	Crédito fiscal referente às despesas	139
6.	Demonstração dos fluxos de caixa – DFC	145
a)	Impacto do IBS e da CBS no fluxo de caixa das empresas	145
b)	Divulgação do impacto do IBS e da CBS na demonstração dos fluxos de caixa – DFC	149

7.	Demonstração do valor adicionado – DVA	151
a)	Formação da riqueza agregada pela empresa	151
b)	Classificação da riqueza agregada pela empresa	152
c)	ICMS-ST como parâmetro para o tratamento dos tributos na DVA	153
d)	DVA é exigência brasileira	155
8.	Análise das demonstrações contábeis.....	157
a)	Índices financeiros nos contratos.....	157
b)	Principais índices financeiros.....	161
c)	Índices referentes a prazos, estoques e vendas	165
d)	Principais índices sobre retorno	169
e)	EBITDA e o CPC 51.....	171
9.	Período de transição.....	173
a)	Ano de 2026: período de teste estatístico	173
b)	Anos de 2027 a 2032: concomitância de tributos.....	174
10.	Contencioso do IBS e da CBS e avaliação de risco da contingência.....	187
a)	Critérios de avaliação de risco de acordo com o CPC 25	187
b)	As provisões do IBS e da CBS devem transitar pelo resultado do período?.....	189
c)	Recolhimento posterior ou recuperação de valores do IBS e da CBS	190
d)	Débito fiscal suspenso (suspensão da exigibilidade do crédito tributário)	192
11.	Apropriação indébita tributária e contabilidade do IBS e da CBS (tributos declarados e não pagos).....	193
a)	Contribuinte do ICMS como agente (Recurso Extraordinário nº 574.706)	193
b)	Tipificação penal do crime de apropriação indébita tributária (Recurso de <i>Habeas Corpus</i> – STF nº 163.334).....	194
c)	Contribuinte do IBS e da CBS como agente.....	196
d)	Responsabilidade pelo recolhimento do IBS e da CBS.....	197