



CONTABILIZAÇÃO DA REFORMA TRIBUTÁRIA

Aplicação Prática da Orientação Técnica CFC nº 1/2026

APRESENTAÇÃO: A partir de 2026 as empresas brasileiras passam a conviver, ainda que em caráter de teste, com o IBS e a CBS previstos na Reforma Tributária (EC 132/2023, LC 214/2025 e LC 227/2026). O Conselho Federal de Contabilidade publicou a Orientação Técnica CFC nº 1/2026 para orientar o registro contábil dessas operações, mas sua aplicação prática ainda gera dúvidas entre os profissionais da área contábil.

Este curso é inteiramente dedicado à contabilização da Reforma Tributária: como reconhecer, mensurar e registrar o IBS e a CBS nas operações de compra, venda, ativo imobilizado, devoluções, adiantamentos e nas modalidades de extinção do débito tributário (*split payment*, compensação e demais formas previstas na OT), sempre com lançamentos contábeis completos (débito e crédito) e casos práticos.

OBJETIVO: Capacitar o participante a reconhecer, mensurar e contabilizar corretamente as operações sujeitas ao IBS e à CBS, com base na Orientação Técnica CFC nº 1/2026, por meio de lançamentos contábeis práticos aplicados a situações do dia a dia empresarial.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS: Compreender a estrutura da Orientação Técnica CFC nº 1/2026 e sua relação com as NBC TGs em vigor, identificar o tratamento contábil do IBS e da CBS como tributos por fora (não cumulativos), contabilizar operações de compra e venda de mercadorias e serviços com destaque de IBS/CBS, registrar as modalidades de extinção do débito tributário previstas no Capítulo III da OT (*split payment* e demais formas), reconhecer, escriturar e estornar créditos de IBS/CBS, inclusive nas vedações previstas e avaliar os reflexos das novas contabilizações no DRE e no Balanço Patrimonial no ano-teste de 2026.

A QUEM SE DESTINA: Contadores e profissionais da contabilidade responsáveis pela escrituração e pelo fechamento contábil, analistas e assistentes contábeis e fiscais, controllers e responsáveis por departamentos fiscais/contábeis e estudantes de Ciências Contábeis em fase de atualização profissional.

METODOLOGIA: O treinamento será desenvolvido por meio de **aula expositiva dialogada remota**, com a apresentação e resolução de casos concretos.

MEIO: O treinamento será realizado utilizando a **plataforma Zoom**.

Para tanto o participante receberá um e-mail informando a **sala virtual** e a **senha** para seu acesso individual.

É importante que o participante tenha uma boa conexão de internet e local adequado para o melhor aproveitamento do curso.

Esse treinamento não será gravado.

FREQUÊNCIA MÍNIMA: 75% de participação.

PROGRAMA

Estrutura em **6 blocos**, com exemplos práticos de contabilização integrados a cada bloco.

Bloco 1 – Panorama da Reforma e a Orientação Técnica CFC nº 2/2026

- Marco legal: EC 132/2023, LC 214/2025, LC 227/2026 e Decreto 12.955/2026 — visão rápida para contextualizar a contabilização
- Estrutura da OT CFC nº 1/2026: Capítulos I, II, III, V e VI
- IBS e CBS como tributos "por fora": impacto na formação de preço e no reconhecimento de receita (NBC TG 47)

Bloco 2 – Contabilização das Operações de Compra e Venda

- Reconhecimento do débito de IBS/CBS na venda de mercadorias e serviços
- Reconhecimento do crédito de IBS/CBS na aquisição de bens e serviços
- Lançamentos contábeis completos: contas de ativo, passivo e resultado envolvidas
- Operações à vista e a prazo — momento do reconhecimento
- Devolução de vendas com IBS/CBS já apurado, inclusive em período de apuração diferente

Bloco 3 – Modalidades de Extinção do Débito Tributário (Capítulo III da OT)

- As formas de extinção previstas na OT e seus respectivos lançamentos
- Split payment*: mecânica de recolhimento automático e contabilização
- Compensação e demais modalidades de extinção

- Impacto no fluxo de caixa e na conta corrente fiscal (IBS/CBS a recolher x a compensar)

Bloco 4 – Créditos, Vedações e Estornos

- Apropriação de créditos de IBS/CBS: regra geral da não cumulatividade
- Vedações ao aproveitamento de crédito e seus reflexos contábeis
- Estorno de crédito por mudança de destinação do bem ou serviço
- Perda esperada de crédito fiscal (impairment de crédito tributário)

Bloco 5 – Operações Especiais de Contabilização

- Adiantamentos a fornecedores e de clientes: reconhecimento e parcelamento
- Ativo imobilizado com direito a crédito de IBS/CBS
- Leasing x locação: diferenças de contabilização e crédito fiscal (crédito integral x mês a mês)
- Notas de Débito e Nota de Crédito (multas, juros e outras operações acessórias)

Bloco 6 – Reflexos no DRE, no Balanço e Encerramento

- Apresentação do IBS/CBS no DRE e no Balanço Patrimonial
- Particularidades do ano-teste de 2026 nas demonstrações contábeis
- Encerramento, dúvidas e avaliação de aprendizagem

Avaliação

- Participação nos exercícios práticos propostos ao longo do curso e resolução de caso prático final de contabilização de um conjunto de operações sujeitas a IBS/CBS.

INSTRUTOR: DANIEL TAVARES SANTOS

Contador e consultor tributário, com mais de 23 anos de experiência em contabilidade e tributos; pós-graduado em Controladoria pela FECAP. Atua como instrutor em cursos de IRPJ, CSLL, PIS/COFINS, Contabilidade e Societário em instituições de ensino e treinamento. Possui vivência prática em serviços, indústria, comércio e terceiro setor, com participação em projetos de IPO, implantação de IFRS, publicações de balanço, SPED e consultoria tributária. **À frente da Daniel Tavares Santos Ltda., empresa-piloto nos testes práticos da CBS (reforma tributária do consumo)**, leva aprendizados de campo e casos reais de implantação para treinamentos e consultorias. **Instrutor da 4M Treinamentos Empresariais.**

CAPACITADORA CRC/PE-00022 – NOSSOS CURSOS SÃO PONTUADOS

DATAS DE REALIZAÇÃO

22 de setembro de 2026 – 8h às 12h

23 de setembro de 2026 – 8h às 12h

Plataforma ZOOM

CARGA HORÁRIA: 08 horas/aula

INVESTIMENTO: R\$ 490,00

(Oferecemos desconto a partir de 2 inscrições)

PAGAMENTO:

À vista, depósito ou transferência.

Cartão de crédito e

PIX 06.556.167/0001-10 (CNPJ 4M

TREINAMENTOS)

O pagamento só deverá ser efetuado após a confirmação da inscrição com o nosso departamento comercial.

DADOS PARA PAGAMENTO:

4M – TREINAMENTOS EMPRESARIAIS E

ASSES. DE COMERCIALIZAÇÃO LTDA.

Banco: BRADESCO - Agência: 0291

Conta corrente: 77.389-1

Pedimos, por gentileza, encaminhar o comprovante de pagamento, identificando o nome da **empresa** e do **curso** para o

e-mail: quatrom@4mtreinamentos.com.br

WhatsApp: (81) 9.7914-3759

Siga nosso Instagram: [@4mtreinamentos](https://www.instagram.com/4mtreinamentos)

SITE: www.4mtreinamentos.com.br

VALOR DO CURSO INCLUI:

TREINAMENTO REMOTO,

ON LINE, AO VIVO

MATERIAL DIDÁTICO,

CERTIFICADO,

DISPONIBILIDADE PARA ESCLARECIMENTO

DE DÚVIDAS RELACIONADAS AO

CONTEÚDO APRESENTADO,

PODERÃO SER ENVIADAS PARA O E-MAIL:

QUATROM@4MTREINAMENTOS.COM.BR

PRAZO DE 15 DIAS.

Informações e Inscrições com Sônia Soares / Vera Lúcia

FONES: (81)3038-8990/3465.7918

WHATSAPP: (81) 9.7914.3759