

CHECKLIST DO CONTADOR

Bares e Restaurantes

Diagnóstico tributário, contábil e financeiro para preparação dos clientes para o novo sistema tributário.

Material de trabalho para diagnóstico e acompanhamento

☐ Não realizado

☐ Em andamento

☐ Concluído

DIAGNÓSTICO

AÇÃO DO
CONTADOR

PLANO DE
TRANSIÇÃO

PLANO DE AÇÃO

A LC 214/2025 criou regime específico para o fornecimento de alimentação por bares, restaurantes e lanchonetes. O regime também alcança bebidas não alcoólicas preparadas no estabelecimento. As alíquotas de IBS e CBS das operações abrangidas são reduzidas em 40%.

Atenção: bebidas alcoólicas ficam fora desse regime específico, assim como produtos alimentícios e bebidas não alcoólicas adquiridos de terceiros e revendidos sem preparo. A correta segregação dos itens é uma das tarefas mais importantes da transição.

Regra de ouro: a Reforma começa no cadastro do produto.

Check List

	Não realizado	Em andamento	Concluído
Qual o faturamento mensal?	☐	☐	☐
Qual percentual vem de bebidas alócolicas?	☐	☐	☐
Qual percentual vem de delivery?	☐	☐	☐
Qual percentual médio de gorjeta?	☐	☐	☐
Qual o Custo de Mercadoria Vendida? E por prato?	☐	☐	☐
Quais são os 20 maiores fornecedores?	☐	☐	☐
O sistema separa revenda e preparo?	☐	☐	☐
Qual a margem por canal de venda?	☐	☐	☐
Há mais de uma unidade?	☐	☐	☐
Quem é responsável pelo cadastro fiscal no Sistema Integrado de Gestão?	☐	☐	☐

CHECKLIST TÉCNICO

Bares, Restaurantes e Similares

5. CMV E CONTROLE DE ESTOQUE

☐ CMV por grupo de produto calculado	☐ Não realizado	☐ Em andamento	☒ Concluído	Responsável: _____	Prazo: _____
☐ Perdas e desperdícios mensurados	☐ Não realizado	☐ Em andamento	☒ Concluído	Responsável: _____	Prazo: _____
☐ CMV médio e por prato	☐ Não realizado	☐ Em andamento	☒ Concluído	Responsável: _____	Prazo: _____
☐ CMV por produto/prato	☐ Não realizado	☐ Em andamento	☒ Concluído	Responsável: _____	Prazo: _____

6. COMPRAS E FORNECEDORES

Grupo

☐ Top 20 fornecedores mapeados	☐ Não realizado	☐ Em andamento	☒ Concluído
☐ Documentação fiscal validada	☐ Não realizado	☐ Em andamento	☒ Concluído
☐ Condições comerciais comparadas/efeito tributário	☐ Não realizado	☐ Em andamento	☒ Concluído
☐ Compras sem documento eliminadas	☐ Não realizado	☐ Em andamento	☒ Concluído
☐ Fornecedores de bebidas alcoólicas segregados	☐ Não realizado	☐ Em andamento	☒ Concluído
☐ Contratos de fornecimento revisados	☐ Não realizado	☐ Em andamento	☒ Concluído

Concluído

CHECKLIST TÉCNICO

RESTAURANTES, BARES E SIMILARES

9

9. PRECIFICAÇÃO E MARGEM

- ☐ Qual a margem por canal de venda?
- ☐ Simulação IBS/CBS realizada
- ☐ Simular preço, tributação e margem

- | | | |
|--|---------------------------------------|------------------------------------|
| ☐ Não realizado | ☐ Em andamento | ☐ Concluído |
| ☐ Não realizado | ☐ Em andamento | ☐ Concluído |
| ☐ Não realizado | ☐ Em andamento | ☐ Concluído |

Responsável: _____

Prazo: _____

10

10. DELIVERY E PLATAFORMAS DIGITAIS

Os valores não repassados ao bar ou restaurante pelo serviço de entrega e intermediação por plataforma digital podem ser excluídos da base nas condições da lei. Por isso, a conciliação deve partir do pedido bruto e chegar ao repasse líquido, identificando comissão, entrega, incentivos e estornos.

pedido	documento fiscal	taxa da plataforma	repasse	recebimento	base tributária	contabilidade
--------	------------------	--------------------	---------	-------------	-----------------	---------------

- | | | | |
|---|--|---------------------------------------|------------------------------------|
| ☐ Qual percentual vem de delivery? | ☐ Não realizado | ☐ Em andamento | ☐ Concluído |
| ☐ Delivery é conciliado por plataforma | ☐ Não realizado | ☐ Em andamento | ☐ Concluído |
| ☐ Taxas e repasses são identificados | ☐ Não realizado | ☐ Em andamento | ☐ Concluído |
| ☐ Relatórios permitem separar receita por categoria tributária | ☐ Não realizado | ☐ Em andamento | ☐ Concluído |

Responsável: _____

Prazo: _____

11

11. FLUXO DE CAIXA

Qual percentual médio de gorjeta?
Gorjeta é registrada separadamente
Recepimento
Repasse

- | | | |
|---------------|--------------|-----------|
| Não realizado | Em andamento | Concluído |
| Não realizado | Em andamento | Concluído |
| Não realizado | Em andamento | Concluído |

Responsável: _____

Prazo: _____

12

12. OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS E SISTEMAS

PDV conversa com o documento fiscal	Não realizado	Em andamento	Concluído
Cadastro fiscal é único entre lojas/unidades	Não realizado		
Há trilha de auditoria para alterações de produto			
Regras fisicas parametrizadas no ERP			
Contabilidade recebe dados estruturados, não apenas totais			
Equipe treinada			
Plano de transição aprovado			

CHECKLIST TÉCNICO

Reforma Tributária no Food Service

13. CONTRATOS E FORNECEDORES

☐ Não realizado ☐ Em andamento ☒ Concluído

☐	☐	☐	Top 20 fornecedores mapeados
☐	☐	☐	Condições comerciais comparadas com efeito tributário
☐	☐	☐	Contratos de fornecimento revisados
☐	☐	☐	Fornecedores de bebidas alcoólicas segregados

14. PLANO DE TRANSIÇÃO 2026–2033

11. Plano de ação de 90 dias	
Período	Ação
Dias 1-30	Aplicar IPRT e selecionar clientes prioritários
Dias 31-45	Revisar cadastros, produtos, CNAEs e documentos
Dias 46-60	Mapear compras, fornecedores, gorjetas e delivery
Dias 61-75	Simular preço, tributação e margem
Dias 76-90	Apresentar plano de adequação e proposta consulta

9. IPRT – Índice de Preparação para a Reforma Tributária

1. Cadastro de produtos revisado	SIM	NÃO
2. Bebidas alcoólicas segredas	SIM	NÃO
3. PDV integrado à contabilidade	SIM	NÃO
4. Delivery conciliado	SIM	NÃO
5. Gorjetas documentadas	SIM	NÃO
6. Fornecedores mapeados	SIM	NÃO
7. CMV por produto/prato	SIM	NÃO
8. Simulação IBS/CBS realizada	SIM	NÃO
9. Equipe treinada	SIM	NÃO
10. Plano de transição aprovado	SIM	NÃO

DIAGNÓSTICO DO CLIENTE

NÍVEL DE PREPARAÇÃO PARA A REFORMA TRIBUTÁRIA

- ☐ CRÍTICO
- Cliente ainda não iniciou a preparação
- ☐ ATENÇÃO
- Existem ajustes relevantes pendentes
- ☐ EM TRANSÇÃO
- Principais adequações em andamento
- ☐ PREPARADO
- Processos e controles adequados ao novo cenário

Principais riscos identificados:

Ações prioritárias:

Responsável:

Prazo para revisão: ***/***/_____

PLANO DE AÇÃO – PRÓXIMOS 90 DIAS

30 dias	60 dias	90 dias
Aplicar IPRT e selecionar clientes prioritários Revisar cadastros, produtos, CNAEs e documentos Mapear compras, fornecedores, gorjetas e delivery	Simular preço, tributação e margem	Apresentar plano de adequação e proposta consultiva

14. Proposta de serviços do escritório

- Diagnóstico IPRT
- Revisão cadastral e parametrização de ERP
- Simulação de IBS/CBS por mix de venda
- Revisão de preço e margem
- Conciliação de delivery
- Revisão de fornecedores
- Treinamento da equipe do cliente
- Monitoramento mensal de indicadores

15. Fontes e referências essenciais

- Constituição Federal, com alterações da EC 132/2023.
- Lei Complementar 214/2025, com redação atualizada pela LC 277/2026.
- IBGE - Contas Nacionais e Estimativas Populacionais.
- Instituto Mauro Borges (IMB) - PIB de Goiás, PIB dos Mínuncios Goianos e Goiás em Dados.
- Observação: alíquotas do Impresso Seletivo sobre bebidas alcoólicas dependem de lei ordinária. Sempre confira a legislação vigente antes de simulações definitivas.

A Reforma Tributária não começa em 2033. Para o contador, ela já começou.

Fredy Beshara
Doutorando em Administração Pública
Mestre em Planejamento Regional e Gestão de Cidades
Ex Secretário de Fazenda

