

🍴 Situação do Exemplo

Restaurante "Sabor da Casa"

- 🍴 Vendeu uma refeição **preparada no local** por **R\$ 100,00**
- 💰 CBS de **9%** não está incluída no preço
- 📄 ICMS de **R\$ 3,50** já está incluído no preço
- 📊 Optante pelo **Regime Normal** da CBS/IBS
- 📝 Optante pelo **Lucro Presumido**
- ★ Aplica-se o **regime diferenciado** dos artigos 273 a 276 da LCP 214

📌 Vamos calcular a **CBS** (Contribuição sobre Bens e Serviços) considerando o **regime diferenciado** para restaurantes.



Restaurante brasileiro típico

💡 **Objetivo:** Mostrar como o regime diferenciado beneficia o setor de alimentação.

✓ Enquadramento no Regime Diferenciado (Art. 273)

✓ O que ENTRA no regime diferenciado:

✓ Alimentação **preparada no local** → NOSSO CASO

✓ Bebida **não alcoólica** feita no estabelecimento

✗ O que FICA FORA do regime diferenciado:

✗ Refeições por contrato para empresas (catering)

✗ Produto pronto comprado de terceiros

✗ Bebidas alcoólicas

🔑 Conclusão:

A refeição do nosso exemplo **SE ENQUADRA** no regime diferenciado, pois foi preparada no local.



Chef preparando refeição no local

💡 **Dica:** O ponto-chave é a **preparação no local**. Produtos prontos ou bebidas alcoólicas não se beneficiam do regime diferenciado.

Base de Cálculo da CBS (Art. 274)

Regra do Art. 274:

A base da CBS é o valor total da operação, **EXCLUINDO** outros tributos que já estão incluídos no preço.

= Cálculo da Base da CBS:

Passo 1: Identificar o valor total e os tributos incluídos

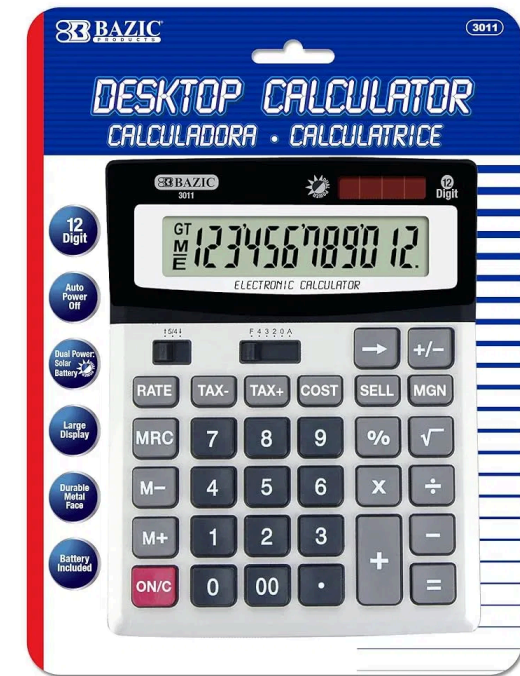
- Valor da refeição: **R\$ 100,00**
- ICMS incluído: **R\$ 3,50**

Passo 2: Aplicar a fórmula


Base da CBS = Valor total - Tributos incluídos


Base da CBS = R\$ 100,00 - R\$ 3,50

Base da CBS = **R\$ 96,50**



Calculando a base da CBS

 **Dica do contador:** Pense na base da CBS como o valor "limpo", sem outros tributos. É como descascar uma cebola - você tira as camadas de tributos para chegar no valor real da operação!

 **Por que excluir o ICMS?** A CBS não pode incidir sobre outro tributo, por isso "limpamos" a base, retirando o ICMS que já estava embutido no preço.

📈 Alíquota Reduzida (Art. 275)

📁 Benefício do Art. 275:

Restaurantes têm direito a um **desconto de 40%** na alíquota da CBS.

= Cálculo da Alíquota Efetiva:

Passo 1: Identificar a alíquota padrão

- Alíquota padrão da CBS: **9%**

Passo 2: Aplicar o desconto de 40%

$$\text{Alíquota efetiva} = \text{Alíquota padrão} \times (100\% - \text{Desconto})$$

$$\text{Alíquota efetiva} = 9\% \times (100\% - 40\%)$$

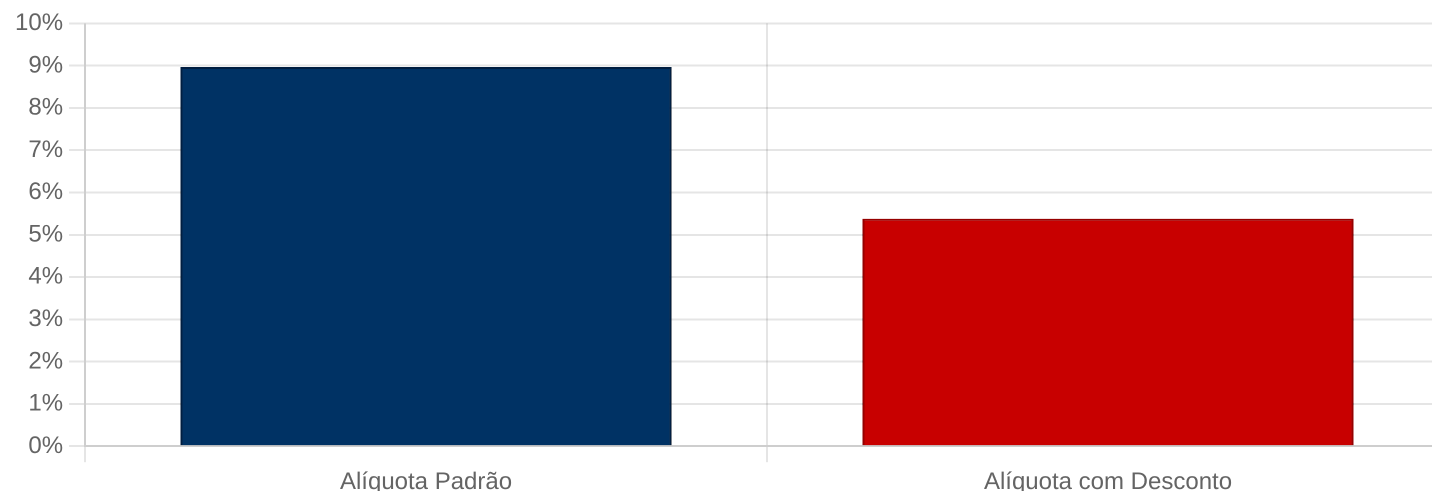
$$\text{Alíquota efetiva} = 9\% \times 60\%$$

$$\text{Alíquota efetiva} = \mathbf{5,4\%}$$



Calculadora fiscal para cálculo de alíquotas

💡 **Dica do contador:** O desconto de 40% na alíquota é um dos principais benefícios do regime diferenciado para restaurantes. Isso reduz significativamente a carga tributária do setor.



Cálculo Final da CBS

Cálculo da CBS:

Passo 1: Usar a base da CBS calculada anteriormente

Base da CBS = **R\$ 96,50**

Passo 2: Aplicar a alíquota com desconto de 40%

Alíquota padrão = 9%

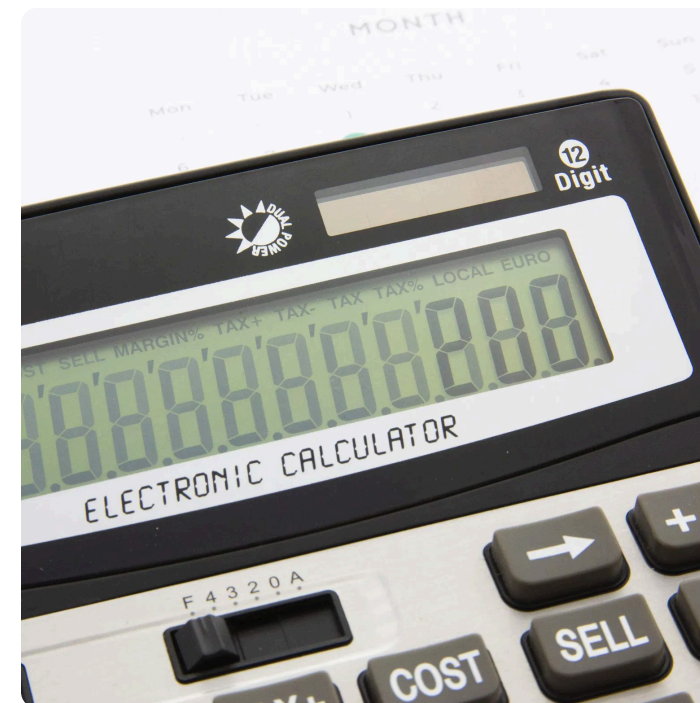
Alíquota com desconto = $9\% \times 60\% = 5,4\%$

Passo 3: Calcular o valor da CBS


$CBS = \text{Base} \times \text{Alíquota com desconto}$

$CBS = R\$ 96,50 \times 5,4\%$

CBS = **R\$ 5,21**



Calculando o valor final da CBS

 **Observação importante:** Na prática, o cliente verá no cardápio o preço de R\$ 100,00, mas na conta aparecerá o valor adicional da CBS de R\$ 5,21, totalizando R\$ 105,21.

Valor Total para o Cliente:

$\text{Total} = \text{Valor da refeição} + \text{CBS}$

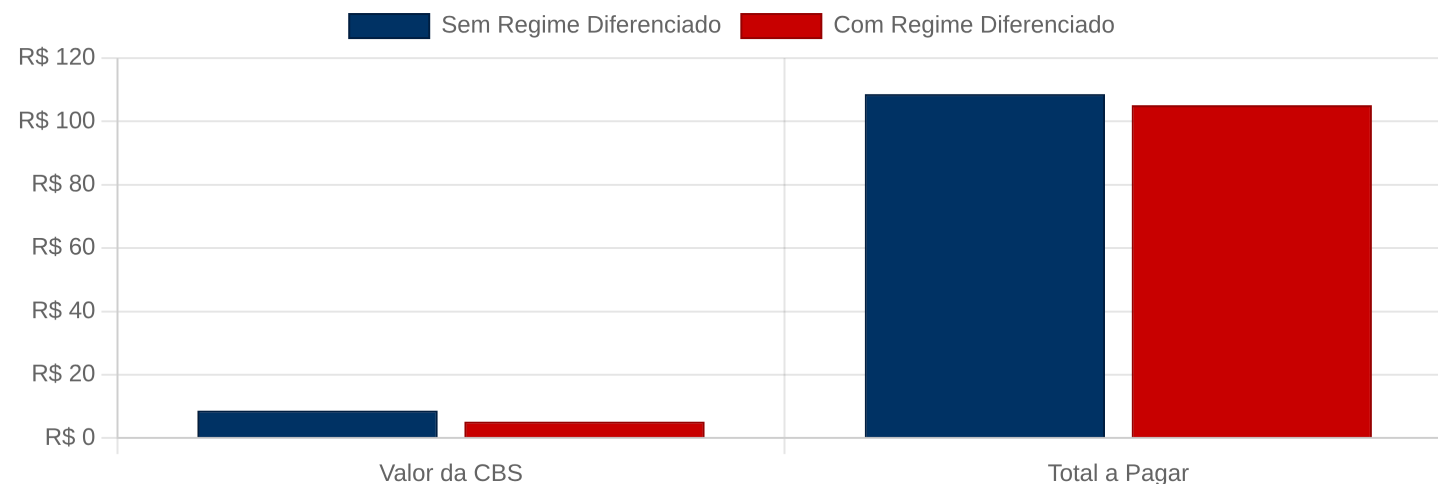
$\text{Total} = R\$ 100,00 + R\$ 5,21$

Total = **R\$ 105,21**

⚖️ Comparação: Com e Sem Regime Diferenciado

📊 Comparativo de Valores:

Situação	Base da CBS	Alíquota	CBS	Total a Pagar
Sem regime diferenciado	R\$ 96,50	9,0%	R\$ 8,69	R\$ 108,69
Com regime diferenciado	R\$ 96,50	5,4%	R\$ 5,21	R\$ 105,21
ECONOMIA	-	3,6%	R\$ 3,48	R\$ 3,48



🏠 **Economia de 40% no valor da CBS!**

O regime diferenciado reduz a carga tributária do restaurante em **R\$ 3,48** neste exemplo.



Restaurante brasileiro

💡 **Impacto no negócio:** A redução de 40% na alíquota da CBS representa uma economia significativa para o setor de alimentação, especialmente para pequenos e médios restaurantes.

⊘ Regra do Crédito (Art. 276) ⊘

⚠ Proibição:

Cliente **NÃO PODE** aproveitar crédito de CBS sobre alimentação e bebidas compradas de bares/restaurantes.

- ⚠ Aplica-se a **qualquer cliente**, inclusive empresas
- ⚠ Inclui todas as refeições e bebidas servidas no local
- ⚠ Também se aplica a delivery e take-away

💡 Exemplos:

- Empresa compra marmitas para equipe → **não pode** creditar CBS de R\$ 5,21.
- Empresa realiza evento com buffet → **não pode** creditar CBS.

⚖ **Fundamento:** Esta regra compensa o benefício da alíquota reduzida (40%) concedido ao setor. É um "equilíbrio" na cadeia tributária.



Restaurante brasileiro típico

💡 **Dica do contador:** O regime diferenciado é um "combo": o restaurante ganha desconto na alíquota (Art. 275), mas o cliente perde o direito ao crédito (Art. 276).

Resumo para o Contador

Checklist do Cálculo:


- 1 **Verificar enquadramento (Art. 273):**
É alimentação preparada no local? **✓ SIM**
Não é catering nem produto pronto? **✓ SIM**
- 2 **Calcular base (Art. 274):**
Valor total: **R\$ 100,00**
Menos tributos incluídos: **R\$ 3,50** (ICMS)
Base da CBS: **R\$ 96,50**
- 3 **Aplicar desconto (Art. 275):**
Alíquota padrão: **9%**
Desconto: **40%**
Alíquota efetiva: **5,4%**
- 4 **Calcular CBS:**
 $R\$ 96,50 \times 5,4\% = R\$ 5,21$
- 5 **Lembrar da regra (Art. 276):**
Cliente **não pode** creditar a CBS

Dica Final:

"O regime diferenciado para restaurantes é um 'combo': você ganha desconto na alíquota (Art. 275), mas o cliente perde o direito ao crédito (Art. 276). É uma troca que beneficia o setor de alimentação!"



Bar brasileiro tradicional

 **Economia:** Com o regime diferenciado, o restaurante economiza **R\$ 3,48** em CBS por refeição de R\$ 100,00.