



# Projeto Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica

Nota Técnica 2025.001 – Reforma Tributária do Consumo

Versão 1.09 a de 15 de setembro de 2025



## Sumário

Histórico de Alterações / Cronograma .....	3
1 Introdução .....	4
2 Tipos básicos da tributação .....	4
3 Inclusão dos campos do IBS/CBS .....	5
4 Código de Classificação Tributária do IBS/CBS .....	7
5 Validações dos campos do IBS e CBS .....	8
6 Criação do grupo de compras governamentais no grupo ide .....	14
7 Grupo de totais do DFe .....	15
8 Regras de Validação do Grupo de Totais IBS e CBS .....	15
9 Total Geral do Documento Fiscal Eletrônico .....	16
10 Alteração no grupo do Sistema de Compensação da Energia Elétrica (SCEE) .....	17
11 Ajuste na regra de validação do destinatário isento de inscrição .....	17
12 Preparação das expressões regulares da NF3e para o futuro CNPJ Alfanumérico ...	18
13 Ampliação do cStat de retorno para 4 dígitos .....	18
14 Anexo – Novos Grupos para Reforma Tributária .....	19
Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica – Modelo 66 .....	19

## Histórico de Alterações / Cronograma

Versão	Histórico de atualizações	Implantação Homologação	Implantação Produção
1.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>Previsão das informações do IBS/CBS na NF3e</li> <li>Preparação das Expressões Regulares do CNPJ Alfa</li> <li>Ampliação do código de retorno das mensagens suportar até 4 dígitos (cStat)</li> <li>Alteração no grupo SCEE (energia injetada)</li> </ul>		
1.01	<ul style="list-style-type: none"> <li>Correções e orientações sobre aplicação das regras de validação nos ambientes</li> <li>Renumeração das regras de rejeição</li> <li>Ajuste no grupo de Tributação regular</li> </ul>		
1.02	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ajustes nas regras do crédito presumido e tributação regular</li> <li>Ajuste nas regras para Crédito Presumido Condição Suspensiva no grupo do crédito presumido</li> </ul>		
1.03	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ajustes nas regras de compras governamentais, redução de alíquota e valores de IBS/CBS</li> <li>Correção no schema dos eventos tipos básicos</li> </ul>		
1.04	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ajustes em regras de validação e mensagens</li> </ul>		
1.05	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ajuste na regra de compras governamentais, exigência do grupo de tributação para SN e retornar número item na mensagem de rejeição</li> <li>Novo grupo de informações de tributação das compras governamentais no grupo IBSCBS</li> </ul>		
1.05 a	<ul style="list-style-type: none"> <li>Correção de datas no texto da introdução</li> </ul>		
1.05b	<ul style="list-style-type: none"> <li>Correção em nome de campos citados nas RVs</li> </ul>		
1.06	<ul style="list-style-type: none"> <li>Novas regras de validação complementares</li> <li>Inclusão do campo vIBS</li> <li>Ajuste na expressão regular do QRCode para aceitar CNPJ Alfa</li> </ul>		
1.07	<ul style="list-style-type: none"> <li>Campo vIBS passa a ser obrigatório no schema</li> </ul>		
1.08	<ul style="list-style-type: none"> <li>Alteração da regra de validação 004-a para verificar no cClassTrib sua aplicabilidade ao modelo de DFe</li> <li>Correção da posição do vIBS no schema</li> <li>Correção na obrigatoriedade das regras 038 e 044</li> </ul>		
1.08 a	<ul style="list-style-type: none"> <li>Correção na redação da regra do total geral do DFe</li> </ul>		
1.09	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ajustes na regra do diferimento</li> <li>Altera data de exigência do grupo IBSCBS em homologação para 03/11</li> </ul>	Até 28/07/2025	06/10/2025

**Observação:** No ambiente de produção, os campos ficam à disposição desde 06 de outubro, validados apenas se informados. As Regras de Validação serão aplicadas somente a partir de 05 de janeiro de 2026 de forma obrigatória. No ambiente de homologação os campos da reforma tributária estarão à disposição desde julho, validados apenas se informados, e passam a ser exigidos a partir de **03 de novembro**.

## 1 Introdução

Com a promulgação da **Lei Complementar nº 214/2025**, foi definida, na **Seção V - Disposições Transitórias, Art. 62 I**, a obrigatoriedade de que os Estados, o Distrito Federal e os Municípios adaptem os sistemas autorizadores de Documentos Fiscais Eletrônicos (DFe) vigentes para a utilização de **leiaute padronizado**, de modo a permitir que os contribuintes informem os dados relativos ao **Imposto sobre Bens e Serviços (IBS)**, à **Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS)** e ao **Imposto Seletivo (IS)**.

Diante disso, **esta Nota Técnica substitui e complementa, no âmbito da NF3e, a DFe - Nota Técnica 2024.001 - IBS/CBS v1.10**, mantendo a data de implantação em ambiente de produção para **06/10/2025**, de modo a viabilizar sua **efetiva operacionalização a partir de 05/01/2026**.

A NT modifica o leiaute dos DFe, inserindo os grupos e campos opcionais relacionados a tributação do IBS, CBS e IS, em atendimento à legislação vigente.

Esclarecemos que esta NT poderá ser ajustada ao longo do seu processo de execução, uma vez que as discussões envolvendo a implantação da Reforma Tributária ainda estão em curso.

Vale destacar que, em Produção, no ano de 2025 as informações de tributação relativas ao IBS e CBS serão opcionais e validadas apenas se forem informadas. A partir de janeiro de 2026, as novas regras de validação referentes a tributação do IBS e da CBS serão aplicadas.

## 2 Tipos básicos da tributação

Em busca de uma padronização entre os diversos documentos fiscais eletrônicos, esta NT introduz o arquivo DFeTiposBasicos\_v1.00.xsd ao conjunto dos arquivos que compõem do schema da DFe.

Este arquivo define de forma estruturada a previsão de campos a serem informados para o registro das informações referentes a tributação do IBS e da CBS em um tipo complexo referenciado no leiaute padrão da DFe conforme estrutura abaixo:

### 3 Inclusão dos campos do IBS/CBS

Este grupo de informações facultativas deve ser adicionado ao final do grupo imposto (em cada item do grupo NFDet/det/detItem/imposto/IBSCBS)

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
#	IBSCBS	G	imposto	-	0-1	-	Grupo de informações da Tributação IBS/CBS
1	CST	E	IBSCBS	N	1-1	3	Código da Situação Tributária do IBS/CBS
2	cClassTrib	E	IBSCBS	N	1-1	6	Código da Classificação Tributária do IBS/CBS
3	gIBSCBS	G	IBSCBS	-	0-1	-	Grupo de informações específicas do IBS/CBS
4	vBC	E	gIBSCBS	N	1-1	13,2	Valor da Base de cálculo comum a IBS/CBS
5	gIBSUF	G	gIBSCBS	-	1-1	-	Grupo de informações do IBS/CBS de competência das Unidades Federadas
6	pIBSUF	E	gIBSUF	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota do IBS Estadual
7	gDif	G	gIBSUF	-	0-1	-	Grupo de campos do diferimento
8	pDif	E	gDif	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de diferimento
9	vDif	E	gDif	N	1-1	13,2	Valor do diferimento
10	gDevTrib	G	gIBSUF	-	0-1	-	Grupo de informações da devolução de tributos
11	vDevTrib	E	gDevTrib	N	1-1	13,2	Valor do tributo devolvido.  No fornecimento de energia elétrica, água, esgoto e gás natural e em outras hipóteses definidas no regulamento
12	gRed	G	gIBSUF	-	0-1	-	Grupo de informações da redução de Alíquota
13	pRedAliq	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Percentual da redução de Alíquota do cClassTrib
14	pAliqEfet	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva do IBS de competência das UF que será aplicada a base de cálculo, incluindo o gCompraGov/pRedutor, se houver.
15	vIBSUF	E	gIBSUF	N	1-1	13,2	Valor do IBS de competência da UF
16	gIBSMun	G	gIBSCBS	-	1-1	-	Grupo de informações do IBS/CBS de competência do município
17	pIBSMun	E	gIBSMun	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota do IBS Municipal
18	gDif	G	gIBSMun	-	0-1	-	Grupo de campos do diferimento
19	pDif	E	gDif	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de diferimento
20	vDif	E	gDif	N	1-1	13,2	Valor do diferimento
21	gDevTrib	G	gIBSMun	-	0-1	-	Grupo de informações da devolução do tributo
22	vDevTrib	E	gDevTrib	N	1-1	13,2	Valor do tributo devolvido.  No fornecimento de energia elétrica, água, esgoto e gás natural e em outras hipóteses definidas no regulamento
23	gRed	G	gIBSMun	-	0-1	-	Grupo de informações da redução de Alíquota
24	pRedAliq	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Percentual da redução de Alíquota do cClassTrib
25	pAliqEfet	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva do IBS de competência das UF que será aplicada a base de cálculo, incluindo o gCompraGov/pRedutor, se houver.
26	vIBSMun	E	gIBSMun	N	1-1	13,2	Valor do IBS de competência do município
26a	vIBS	E	gIBSCBS	N	1-1	13,2	Valor do IBS (soma de vIBSUF e vIBSMun)
27	gCBS	G	gIBSCBS	-	1-1	-	Grupo de informações da CBS
28	pCBS	E	gCBS	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota da CBS

29	gDif	G	gCBS	-	0-1	-	Grupo de campos do diferimento
30	pDif	E	gDif	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de diferimento
31	vDif	E	gDif	N	1-1	13,2	Valor do diferimento
32	gDevTrib	G	gCBS	-	0-1	-	Grupo de informações da devolução do tributo
33	vDevTrib	E	gDevTrib	N	1-1	13,2	Valor da CBS devolvida.  No fornecimento de energia elétrica, água, esgoto e gás natural e em outras hipóteses definidas no regulamento
34	gRed	G	gCBS	-	0-1	-	Grupo de informações da redução de Alíquota
35	pRedAliq	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Percentual da redução de Alíquota do cClassTrib
36	pAliqEfet	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva da CBS que será aplicada a base de cálculo, incluindo o gCompraGov/pRedutor, se houver.
37	vCBS	E	gCBS	N	1-1	13,2	Valor da CBS
38	gTribRegular	G	gIBSCBS	-	0-1	-	Grupo de informações da Tributação Regular. Informar como seria a tributação caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva. Exemplo 1: Art. 442, §4. Operações com ZFM e ALC. Exemplo 2: Operações com suspensão do tributo..
39	CSTReg	E	gTribRegular	N	1-1	3	Código da Situação Tributária Informado como seria o CST caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
40	cClassTribReg	E	gTribRegular	N	1-1	6	Código de Classificação Tributária Informado como seria o cClassTrib caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
41	pAliqEfetRegIBSUF	E	gTribRegular	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva da UF Informado a Alíquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
42	vTribRegIBSUF	E	gTribRegular	N	1-1	13,2	Informado como seria o valor do Tributo da UF caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
43	pAliqEfetRegIBSMun	E	gTribRegular	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva do Município Informado a Alíquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
44	vTribRegIBSMun	E	gTribRegular	N	1-1	13,2	Informado como seria o valor do Tributo do Município caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
45	pAliqEfetRegCBS	E	gTribRegular	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva da CBS Informado a Alíquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
46	vTribRegCBS	E	gTribRegular	N	1-1	13,2	Informado como seria o valor do Tributo CBS caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
47	gIBSCredPres	G	gIBSCBS	-	0-1	-	Grupo de Informações do Crédito Presumido, quando aproveitado pelo emitente do documento.
48	cCredPres	E	gIBSCredPres	N	1-1		Código do Crédito Presumido (ver Tabela)
49	pCredPres	E	gIBSCredPres	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de crédito presumido
50	vCredPres	CE	gIBSCredPres	N	1-1	13,2	Valor do crédito presumido
51	vCredPresCondSus	CE	gIBSCredPres	N	1-1	13,2	Valor do Crédito Presumido Condição Suspensiva  Preencher apenas para cCredPres com indicação de Condição Suspensiva
52	gCBSCredPres	G	gIBSCBS	-	0-1	-	Grupo de Informações do Crédito Presumido, quando aproveitado pelo emitente do documento.
53	cCredPres	E	gCBSCredPres	N	1-1		Código do Crédito Presumido (ver Tabela)
54	pCredPres	E	gCBSCredPres	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de crédito presumido
55	vCredPres	CE	gCBSCredPres	N	1-1	13,2	Valor do crédito presumido
56	vCredPresCondSus	CE	gCBSCredPres	N	1-1	13,2	Valor do Crédito Presumido Condição Suspensiva  Preencher apenas para cCredPres com indicação de Condição Suspensiva

57	gTribCompraGov	G	gIBSCBS	-	0-1	-	Grupo de informações da composição do valor do IBS e da CBS em compras governamental
58	pAliqIBSUF	E	gTribCompraGov	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota IBS da UF utilizada
59	vTribIBSUF	E	gTribCompraGov	N	1-1	13,2	Valor do Tributo do IBS da UF Valor que seria devido a UF, sem aplicação do Art. 473. da LC 214/20025
60	pAliqIBSMun	E	gTribCompraGov	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota IBS do Município utilizada
61	vTribIBSMun	E	gTribCompraGov	N	1-1	13,2	Valor do Tributo do Município da UF Valor que seria devido ao Município, sem aplicação do Art. 473. da LC 214/20025
62	pAliqCBS	E	gTribCompraGov	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota IBS do CBS utilizada
63	vTribCBS	E	gTribCompraGov	N	1-1	13,2	Valor do Tributo da CBS Valor que seria devido a CBS, sem aplicação do Art. 473. da LC 214/20025

#### 4 Código de Classificação Tributária do IBS/CBS

O grupo de informações do IBS, CBS e IS associado aos itens do documento fiscal contém o Código de Situação Tributária (CST) e Código de Classificação Tributária (cClassTrib) do IBS, CBS e IS. O Informe Técnico RT 2025.002 divulga a publicação da tabela com esta codificação, que está disponível no Portal Nacional da NF-e ([www.nfe.fazenda.gov.br](http://www.nfe.fazenda.gov.br)), na aba "Documentos", opção "Diversos" e no portal dos Documentos Fiscais Eletrônicos ([dfe-portal.svrs.rs.gov.br](http://dfe-portal.svrs.rs.gov.br)).

Cada código "cClassTrib" corresponde a um dispositivo específico da Lei Complementar nº 214/2025, tornando objetiva a informação prestada pelo contribuinte quanto à forma como interpreta a tributação do IBS e da CBS para cada DFe.

A tabela também contém indicadores que vinculam de forma dinâmica códigos "CST-IBS/CBS" e "cClassTrib" com as Regras de Validação descritas nesta NT, ou que contêm informações necessárias para a preparação das apurações assistidas do IBS e da CBS, em atendimento ao disposto na legislação vigente.

Vale ressaltar que a tabela poderá sofrer alterações em virtude de aperfeiçoamentos, novidades introduzidas em sede de Regulamento, ou para atender a necessidades relacionadas à apuração assistida do IBS e da CBS.

## 5 Validações dos campos do IBS e CBS

As validações serão aplicadas a cada item da NF3e.

Em caso de rejeição deverá constar ao final da mensagem o número do item em que foi detectada [nItem: XXX]

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	Não informado grupo de imposto IBS e CBS (grupo: imp/IBSCBS)  <b>Observação:</b> Aplicar em ambiente de homologação a partir de 03 de novembro/25 e produção a partir de 05 de janeiro/26  <b>Exceção:</b> Se o CRT informado pelo emitente for 1- Simples Nacional, 2- Simples Nacional, excesso sublimite de receita bruta ou 4 -MEI, o grupo IBSCBS NÃO será exigido	Obrig.	310	Rej.	Rejeição: IBS / CBS não informado
002	Se CST do IBS/CBS for informado, este deve existir na tabela de Código de Situação Tributária (tag: IBSCBS/CST)	Obrig.	311	Rej.	Rejeição: CST informado inexistente
003	Se cClassTrib for informado, este deve existir na tabela de Classificação Tributária do IBS/CBS (tag: IBSCBS/cClassTrib)	Obrig.	312	Rej.	Rejeição: Classificação Tributária informada inexistente
004	Verificar se o CST informado é compatível com o cClassTrib	Obrig.	313	Rej.	Rejeição: Classificação Tributária incompatível com o CST informado
004 a	Verificar se o cClassTrib informado (tag: IBSCBS/cClassTrib) possui indicador que não permite ser informado nesse modelo de DFe	Obrig.	388	Rej.	Rejeição: Classificação Tributária do IBS/CBS não permitida neste modelo de DFe.
005	Se o CST informado possuir indicador que <b>VEDA</b> preenchimento do grupo de informações específicas do IBS/CBS, este grupo <b>NÃO DEVE</b> estar informado (grupo: gIBSCBS)	Obrig	314	Rej.	Rejeição: Grupo IBS/CBS não deve ser preenchido para o CST informado
006	Se o CST informado possuir indicador que <b>EXIGE</b> preenchimento do grupo de informações específicas do IBS/CBS, este grupo <b>DEVE</b> estar informado (grupo: gIBSCBS)  <b>Exceção:</b> Se o CRT informado pelo emitente for 1- Simples Nacional, 2- Simples Nacional, excesso sublimite de receita bruta ou 4 -MEI, o grupo gIBSCBS NÃO será exigido	Obrig	315	Rej.	Rejeição: Grupo IBS/CBS deve ser preenchido para o CST informado
007	Se informado grupo IBS de competência das Unidades Federadas (gIBSUF):  A alíquota de IBS da UF (pIBSUF) deverá ser: <ul style="list-style-type: none"> <li>0,1% para documento com data de emissão no ano de 2026. (Art. 343 da LC 214/25)</li> <li>0.05% para documento com data de emissão no ano de 2027 e 2028. (Art. 344 da LC 214/25)</li> <li>Alíquota de referência ou específica da UF a ser publicada para anos posteriores a 2028.</li> </ul> <b>Exceção:</b> Se o cClassTrib possuir indicador de tributação regular o pIBSUF deve ser igual a zero	Obrig.	316	Rej.	Rejeição: Alíquota do IBS da UF inválida
009	Se CST informado possuir indicador que <b>EXIGE</b> informação de redução de alíquota para o IBS Estadual ou informado grupo de compra governamental, o grupo gRed <b>DEVE</b> estar informado	Obrig.	366	Rej.	Rejeição: CST informado ou compras governamentais obriga informação de redução de alíquota estadual
009 a	Se informado grupo de Redução de Alíquota para IBS Estadual (gIBSUF/gRed):  Verificar se percentual de Redução de Alíquota (pRedAliq) é válido para o cClassTrib informado (gIBSCBS/cClassTrib)	Obrig.	389	Rej.	Rejeição: Percentual de redução de alíquota da UF não é válido para este cClassTrib
009 b	Se informado grupo de Redução de Alíquota para IBS Estadual (gIBSUF/gRed), a Alíquota Efetiva (tag: pAliqEfet) deve ser o resultado de: Se <b>NÃO</b> houver compra governamental (grupo gCompraGov não informado): $pAliqEfet = pIBSUF \times (1 - pRedAliq / 100)$ .	Obrig.	390	Rej.	Rejeição: Valor da Alíquota Efetiva do IBS da UF calculado incorretamente

	<p>Se houver compra governamental (grupo gCompraGov informado):  <math>pAliqEfet = pIBSUF \times (1 - pRedAliq / 100) \times (1 - pRedutor / 100)</math>.</p> <p><b>Observação:</b> pRedutor é obtido no grupo gCompraGov</p> <p><b>Exemplo:</b> Redução de 40% na alíquota:                  Alíquota vigente (A): 10%                  Redução na alíquota (R): 40%                  Redutor de compras governamentais (RG): 5%                  Alíquota Efetiva (E): <math>E = A \times (1 - R) \times (1 - RG)</math>  <math>E = 10 \times (1 - 0,4) \times (1 - 0,05) = 5,7</math></p>				
010	<p>Se CST informado possuir indicador que <b>VEDA</b> a informação de redução de alíquota para o IBS Estadual, o grupo gRed <b>NÃO DEVE</b> estar informado</p> <p><b>Exceção:</b> Se Percentual de redução de alíquota em compra governamental (tag:gCompraGov/pRedutor) informado, este grupo é exigido e pRed deve ser igual a 0.</p>	Obrig.	367	Rej.	Rejeição: CST informado não permite informação de redução de alíquota estadual
011	<p>Se CST informado possuir indicador que <b>EXIGE</b> informação de Diferimento para o IBS Estadual, o grupo gDif <b>DEVE</b> estar informado</p>	Obrig.	319	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação de diferimento Estadual
012	<p>Se CST informado possuir indicador que <b>VEDA</b> informação de Diferimento para o IBS Estadual, o grupo gDif <b>NÃO DEVE</b> estar informado</p>	Obrig.	368	Rej.	Rejeição: CST informado não permite informação de diferimento Estadual
013	<p>Se informado grupo do Diferimento (gIBSUF/gDif):                  O valor do Diferimento (vDif) deverá ser resultante do Valor do IBS UF x Percentual do Diferimento ((vBC x pIBSUF) x pDif)</p> <p><b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos</p> <p><b>Observação 2:</b> Em caso de preenchimento do grupo de redução (gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag <b>Alíquota Efetiva (pAliqEfet)</b></p>	Obrig.	320	Rej.	Rejeição: Valor do Diferimento da UF difere do calculado
013 a	<p>Se informado grupo IBS de competência das Unidades Federadas (gIBSUF):</p> <p>O valor resultante da soma do diferimento (vDif) e Devolução (DevTrib) <b>QUANDO INFORMADOS, NÃO</b> pode ser superior ao valor do IBS (vIBSUF)</p>	Obrig.	395	Rej.	Rejeição: Valor do IBS UF não pode resultar negativo
014	<p>Se informado grupo IBS de competência das Unidades Federadas (gIBSUF):                  O valor do IBS (vIBSUF) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Alíquota (vBC x pIBSUF) – vDif - vDevTrib</p> <p><b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos</p> <p><b>Observação 2:</b> Em caso de preenchimento do grupo de redução (gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag <b>Alíquota Efetiva (pAliqEfet)</b></p>	Obrig.	318	Rej.	Rejeição: Valor do IBS UF difere do calculado
015	<p>Se informado grupo IBS de competência dos Municípios (gIBSMun):                  A alíquota de IBS Municipal deverá ser:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>0% para documento com data de emissão no ano de 2026. (Art. 343 da LC 214/25)</li> <li>0.05% para documento com data de emissão no ano de 2027 e 2028. (Art. 344 da LC 214/25)</li> <li>Alíquota de referência ou específica do Município a ser publicada para anos posteriores a 2028</li> </ul> <p><b>Exceção:</b> Se o cClassTrib possuir indicador de tributação regular o pIBSMun deve ser igual a zero</p>	Obrig.	321	Rej.	Rejeição: Alíquota do IBS do Município inválida
017	<p>Se CST informado possuir indicador que <b>EXIGE</b> informação de redução de alíquota para o IBS Municipal ou informado grupo de compra governamental, o grupo gRed <b>DEVE</b> estar informado</p>	Obrig.	369	Rej.	Rejeição: CST informado <b>ou compras governamentais</b> obriga informação de redução de alíquota municipal

<b>017 a</b>	Se informado grupo de Redução de Alíquota para IBS Municipal (gIBSMun/gRed): Verificar se percentual de Redução de Alíquota (pRedAliq) é válido para o cClassTrib informado (gIBSCBS/cClassTrib)	Obrig.	391	<b>Rej.</b>	Rejeição: Percentual de redução de alíquota do Município não é válido para este cClassTrib
<b>017 b</b>	Se informado grupo de Redução de Alíquota para IBS Municipal (gIBSMun/gRed), a Alíquota Efetiva (tag: pAliqEfet) deve ser o resultado de:  Se <b>NÃO</b> houver compra governamental (grupo gCompraGov não informado): $pAliqEfet = pIBSMun \times (1 - pRedAliq / 100)$ .  Se <b>houver</b> compra governamental (grupo gCompraGov informado): $pAliqEfet = pIBSMun \times (1 - pRedAliq / 100) \times (1 - pRedutor / 100)$ .  <b>Observação:</b> pRedutor é obtido no grupo gCompraGov  <b>Exemplo:</b> Redução de 40% na alíquota: Alíquota vigente (A): 10% Redução na alíquota (R): 40% Redutor de compras governamentais (RG): 5% Alíquota Efetiva (E): $E = A \times (1 - R) \times (1 - RG)$ $E = 10 \times (1 - 0,4) \times (1 - 0,05) = 5,7$	Obrig.	392	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor da Alíquota Efetiva do IBS do Município calculado incorretamente
<b>018</b>	Se CST informado possuir indicador que <b>VEDA</b> a informação de redução de alíquota para o IBS Municipal, o grupo gRed <b>NÃO DEVE</b> estar informado  <b>Exceção:</b> Se Percentual de redução de alíquota em compra governamental (tag:gCompraGov/pRedutor) informado, este grupo é exigido e pRed deve ser igual a 0.	Obrig.	381	<b>Rej.</b>	Rejeição: CST informado não permite informação de redução de alíquota municipal
<b>019</b>	Se CST informado possuir indicador que <b>EXIGE</b> informação de Diferimento para o IBS Municipal, o grupo gDif <b>DEVE</b> estar informado	Obrig.	324	<b>Rej.</b>	Rejeição: CST informado obriga informação de diferimento Municipal
<b>020</b>	Se CST informado possuir indicador que <b>VEDA</b> informação de Diferimento para o IBS Municipal, o grupo gDif <b>NÃO DEVE</b> estar informado	Obrig.	382	<b>Rej.</b>	Rejeição: CST informado não permite informação de diferimento Municipal
<b>021</b>	Se informado grupo do Diferimento (gIBSMun/gDif): O valor do Diferimento (vDif) deverá ser resultante do Valor do IBSMun x Percentual do Diferimento ((vBC x pIBSMun) x pDif)  <b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos <b>Observação 2:</b> Em caso de preenchimento do grupo de redução (gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag Alíquota Efetiva (pAliqEfet)	Obrig.	325	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do Diferimento do Município difere do calculado
<b>022</b>	Se informado grupo IBS de competência dos Municípios (gIBSMun): O valor do IBS (vIBSMun) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Alíquota (vBC x pIBSMun) – vDif - vDevTrib  <b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos <b>Observação 2:</b> Em caso de preenchimento do grupo de redução (gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag Alíquota Efetiva (pAliqEfet)	Obrig.	323	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do IBS Municipal difere do calculado
<b>022 a</b>	Se informado grupo IBS de competência dos Municípios (gIBSMun): O valor resultante da soma do diferimento (vDif) e Devolução (DevTrib) <b>QUANDO INFORMADOS, NÃO</b> pode ser superior ao valor do IBS (vIBSMun)	Obrig.	396	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do IBS Municipal não pode resultar negativo
<b>022 b</b>	Se informados grupos IBS de competência dos Estados (gIBSUF) e Municípios (gIBSMun): O valor do total de IBS (vIBS) deverá ser a soma do vIBSUF e do vIBSMun  $vIBS = vIBSUF + vIBSMun$	Obrig.	317	<b>Rej.</b>	Rejeição: Total de IBS difere do calculado

<b>023</b>	Se informado grupo CBS (gCBS): A alíquota de CBS deverá ser: <ul style="list-style-type: none"> <li>0,90 % para documento com data de emissão no ano de 2026. (Art. 343 da LC 214/25)</li> <li>Alíquota de referência a ser publicada para anos posteriores a 2026</li> </ul> <p><b>Exceção:</b> Se o cClassTrib possuir indicador de tributação regular o pCBS deve ser igual a zero</p>	Obrig.	326	<b>Rej.</b>	Rejeição: Alíquota da CBS inválida
<b>024</b>	Se CST informado possuir indicador que <b>EXIGE</b> informação de redução de alíquota para o CBS ou informado grupo de compra governamental, o grupo gRed <b>DEVE</b> estar informado	Obrig.	383	<b>Rej.</b>	Rejeição: CST informado <b>ou compras governamentais</b> obriga informação de redução de alíquota do CBS
<b>024 a</b>	Se informado grupo de Redução de Alíquota para CBS (gCBS/gRed): Verificar se Percentual de Redução de Alíquota (pRedAliq) é válido para o cClassTrib informado (gLBSCBS/cClassTrib)	Obrig.	393	<b>Rej.</b>	Rejeição: Percentual de redução de alíquota da CBS não é válido para este cClassTrib
<b>024 b</b>	Se informado grupo de Redução de Alíquota para CBS (gCBS/gRed), a Alíquota Efetiva (tag: pAliqEfet) deve ser o resultado de: Se <b>NÃO</b> houver compra governamental (grupo gCompraGov não informado): $pAliqEfet = pCBS \times (1 - pRedAliq / 100)$ .  Se <b>houver</b> compra governamental (grupo gCompraGov informado): $pAliqEfet = pCBS \times (1 - pRedAliq / 100) \times (1 - pRedutor / 100)$ .  <b>Observação:</b> pRedutor é obtido no grupo gCompraGov  <b>Exemplo:</b> Redução de 40% na alíquota: Alíquota vigente (A): 10% Redução na alíquota (R): 40% Redutor de compras governamentais (RG): 5% Alíquota Efetiva (E): $E = A \times (1 - R) \times (1 - RG)$ $E = 10 \times (1 - 0,4) \times (1 - 0,05) = 5,7$	Obrig.	394	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor da Alíquota Efetiva da CBS calculado incorretamente
<b>025</b>	Se CST informado possuir indicador que <b>VEDA</b> a informação de redução de alíquota para o CBS, o grupo gRed <b>NÃO DEVE</b> estar informado  <b>Exceção:</b> Se Percentual de redução de alíquota em compra governamental (tag:gCompraGov/pRedutor) informado, este grupo é exigido e pRed deve ser igual a 0.	Obrig.	384	<b>Rej.</b>	Rejeição: CST informado não permite informação de redução de alíquota do CBS
<b>026</b>	Se CST informado possuir indicador que <b>EXIGE</b> informação de Diferimento para o CBS, o grupo gDif <b>DEVE</b> estar informado	Obrig.	328	<b>Rej.</b>	Rejeição: CST informado obriga informação de diferimento do CBS
<b>027</b>	Se CST informado possuir indicador que <b>VEDA</b> informação de Diferimento para o CBS, o grupo gDif <b>NÃO DEVE</b> estar informado	Obrig.	385	<b>Rej.</b>	Rejeição: CST informado não permite informação de diferimento do CBS
<b>028</b>	Se informado grupo do Diferimento (gCBS/gDif): O valor do Diferimento (vDif) deverá ser resultante do Valor da CBS x Percentual do Diferimento ((vBC x pCBS) x pDif)  <b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos  <b>Observação 2:</b> Em caso de preenchimento do grupo de redução (gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag Alíquota Efetiva (pAliqEfet)	Obrig.	329	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do Diferimento do CBS difere do calculado
<b>028 a</b>	Se informado grupo CBS (gCBS): O valor resultante da soma do diferimento (vDif) e Devolução (DevTrib) <b>QUANDO INFORMADOS, NÃO</b> pode ser superior ao valor da CBS (vCBS)	Obrig.	397	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do CBS não pode resultar negativo
<b>029</b>	Se informado grupo CBS (gCBS): O valor do CBS (vCBS) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Alíquota (vBC x pCBS) – vDif - vDevTrib	Obrig.	327	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do CBS difere do calculado

	<p><b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos</p> <p><b>Observação 2:</b> Em caso de preenchimento do grupo de redução (gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag Alíquota Efetiva (pAliqEfet).</p>				
030	Se cClassTrib informado possuir indicador que <b>EXIGE</b> informação de tributação regular, o grupo gTribRegular <b>DEVE</b> estar informado	Obrig.	330	<b>Rej.</b>	Rejeição: Classificação Tributária informada obriga informação da tributação regular
030 a	Se cClassTrib informado <b>NÃO POSSUIR</b> indicador de informação de tributação regular, o grupo gTribRegular <b>NÃO DEVE</b> estar informado	Obrig.	322	<b>Rej.</b>	Rejeição: Classificação Tributária não permite informação da tributação regular
031	Se informado grupo da tributação regular (gTribRegular): O CST Regular informado no grupo gTribRegular deve existir na tabela de Código de Situação Tributária (gTribRegular/CSTReg)	Obrig.	331	<b>Rej.</b>	Rejeição: CST informado no grupo de tributação regular inexistente
032	Se informado grupo da tributação regular (gTribRegular): O cClassTrib regular for informado, este deve existir na tabela de Classificação Tributária do IBS/CBS (tag: gTribRegular/cClassTribReg)	Obrig.	332	<b>Rej.</b>	Rejeição: Classificação Tributária informada no grupo de tributação regular inexistente
033	Se informado grupo da tributação regular (gTribRegular): O valor do tributo regular de IBS dos Estados (vTribRegIBSUF) deverá ser resultante da Base de Cálculo do item x Alíquota Efetiva Regular de IBS da UF (vBC x pAliqEfetRegIBSUF)	Obrig.	333	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor da tributação regular da UF difere do calculado
	<b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos				
034	Se informado grupo da tributação regular (gTribRegular): O valor do tributo regular de IBS dos Municípios (vTribRegIBSMun) deverá ser resultante da Base de Cálculo do item x Alíquota Efetiva Regular de IBS do Município (vBC x pAliqEfetRegIBSMun)	Obrig.	334	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor da tributação regular do Município difere do calculado
	<b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos				
035	Se informado grupo da tributação regular (gTribRegular): O valor do tributo regular de CBS (vTribRegCBS) deverá ser resultante da Base de Cálculo do item x Alíquota Efetiva Regular de CBS (vBC x pAliqEfetRegCBS)	Obrig.	335	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor da tributação regular da CBS difere do calculado
	<b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos				
036	Se cClassTrib informado possuir indicador que <b>NÃO PERMITE</b> informação de Crédito Presumido para o IBS, o grupo gIBSCredPres <b>NÃO</b> deve estar informado	Obrig.	336	<b>Rej.</b>	Rejeição: Classificação Tributária informada não permite informação de crédito presumido para o IBS
037	Se informado grupo do crédito presumido (gIBSCredPres): O valor do cCredPres deve existir na tabela de códigos de crédito presumido	Obrig.	337	<b>Rej.</b>	Rejeição: Código de crédito presumido do IBS inexistente
037 a	Se informado grupo do crédito presumido (gIBSCredPres): O valor do cCredPres <b>NÃO DEVE</b> possuir indicador de dedução do valor para este modelo de documento fiscal eletrônico (indDeduzValor da tabela de crédito presumido)	Obrig.	308	<b>Rej.</b>	Rejeição: Código de crédito presumido para IBS não permitido para este modelo de documento fiscal eletrônico
038	Se informado grupo do crédito presumido (gIBSCredPres): A tag vCredPresCondSus não poderá ser informada até 2033	Obrig.	386	<b>Rej.</b>	Rejeição: O valor do crédito presumido condição suspensiva só poderá ser informada a partir de 2033 para IBS
039	Se o cCredPres do IBS possuir indicação de Condição Suspensiva e a tag vCredPresCondSus não estiver informada	Futura	338	<b>Rej.</b>	Rejeição: O valor do crédito presumido (condição suspensiva) para o IBS deve ser informado
	<b>Observação:</b> Esta regra só será aplicada a partir de 2033				

040	Se o cCredPres do IBS <b>NÃO</b> possuir indicação de Condição Suspensiva e a tag vCredPres não estiver informada <b>Observação:</b> Esta regra só será aplicada a partir de 2033	Futura	339	<b>Rej.</b>	Rejeição: O valor do crédito presumido para o IBS deve ser informado
041	Se informado grupo do crédito presumido (gBSCredPres) <b>COM</b> Condição Suspensiva: O valor do Crédito Presumido Condição Suspensiva (vCredPresCondSus) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do Crédito Presumido (vBC x pCredPres) <b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos <b>Observação:</b> Esta regra só será aplicada a partir de 2033	Futura	340	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do Crédito Presumido Condição Suspensiva de IBS difere do calculado
042	Se informado grupo do crédito presumido (gBSCredPres) <b>SEM</b> Condição Suspensiva: O valor do Crédito Presumido (vCredPres) deverá ser: $vCredPres = (vIBSUF + vIBSMun) * (1 - (pCredPres / 100))$ <b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	341	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do Crédito Presumido de IBS difere do calculado
042 a	Se cClassTrib informado possuir indicador que <b>NÃO PERMITE</b> informação de Crédito Presumido para a CBS, o grupo gCBSCredPres <b>NÃO</b> deve estar informado	Obrig.	309	<b>Rej.</b>	Rejeição: Classificação Tributária informada não permite informação de crédito presumido para a CBS
043	Se informado grupo do crédito presumido (gCBSCredPres): O valor do cCredPres deve existir na tabela de códigos de crédito presumido	Obrig.	342	<b>Rej.</b>	Rejeição: Código de crédito presumido da CBS inexistente
043 a	Se informado grupo do crédito presumido (gCBSCredPres): O valor do cCredPres <b>NÃO DEVE</b> possuir indicador de dedução do valor para este modelo de documento fiscal eletrônico (indDeduzValor da tabela de crédito presumido)	Obrig.	307	<b>Rej.</b>	Rejeição: Código de crédito presumido para CBS não permitido para este modelo de documento fiscal eletrônico
044	Se informado grupo do crédito presumido da CBS (gCBSCredPres): A tag vCredPresCondSus não poderá ser informada até 2027	Obrig.	387	<b>Rej.</b>	Rejeição: O valor do crédito presumido condição suspensiva só poderá ser informada a partir de 2027 para CBS
045	Se o cCredPres da CBS possuir indicação de Condição Suspensiva e a tag vCredPresCondSus não estiver informada <b>Observação:</b> Esta regra só será aplicada a partir de 2027	Futura	343	<b>Rej.</b>	Rejeição: O valor do crédito presumido (condição suspensiva) para a CBS deve ser informado
046	Se o cCredPres da CBS <b>NÃO</b> possuir indicação de Condição Suspensiva e a tag vCredPres não estiver informada <b>Observação:</b> Esta regra só será aplicada a partir de 2027	Futura	344	<b>Rej.</b>	Rejeição: O valor do crédito presumido para a CBS deve ser informado
047	Se informado grupo do crédito presumido (gCBSCredPres) <b>COM</b> Condição Suspensiva: O valor do Crédito Presumido Condição Suspensiva (vCredPresCondSus) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do Crédito Presumido (vBC x pCredPres) <b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos <b>Observação:</b> Esta regra só será aplicada a partir de 2027	Futura	345	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do Crédito Presumido Condição Suspensiva de CBS difere do calculado
048	Se informado grupo do crédito presumido (gCBSCredPres) <b>SEM</b> Condição Suspensiva: O valor do Crédito Presumido (vCredPres) deverá ser:  $vCredPres = vCBS * (1 - (pCredPres / 100))$ <b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	346	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do Crédito Presumido de CBS difere do calculado
049	Se grupo compra governamental (grupo: gCompraGov) estiver informado, o Grupo de informações da composição do valor do IBS e da CBS em compras governamentais (grupo: gTribCompraGov) <b>DEVE</b> ser informado.	Obrig.	398	<b>Rej.</b>	Rejeição: Grupo de informações da composição do valor do IBS e da CBS em compras governamentais deve ser informado

050	Se grupo compra governamental (grupo: gCompraGov) NÃO estiver informado, o Grupo de informações da composição do valor do IBS e da CBS em compras governamentais (grupo: gTribCompraGov) <b>NÃO DEVE</b> ser informado.	Obrig.	399	Rej.	Rejeição: Grupo de informações da composição do valor do IBS e da CBS em compras governamentais não deve ser informado
051	Verificar se a soma dos valores de IBS e CBS do grupo gTribCompraGov (vTribIBSUF + vTribIBSMun + vTribCBS) é diferente do resultado de gIBSUF/vIBSUF + gIBSMun/vIBSMun + gCBS/vCBS.	Obrig.	400	Rej.	Rejeição: Somas dos valores de IBS e CBS em compras governamentais divergente

## 6 Criação do grupo de compras governamentais no grupo ide

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
#	gCompraGov	G	ide	-	0-1	-	
	tpEnteGov	E	gCompraGov	N	1-1	1	Para administração pública direta e suas autarquias e fundações: 1=União 2=Estados 3=Distrito Federal 4=Municípios
	pRedutor	E	gCompraGov	N	1-1	3v2-4	Percentual de redução de alíquota em compra governamental Conforme LC 214/25: TÍTULO II DAS COMPRAS GOVERNAMENTAIS, Art. 472

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	<p>Se informado o grupo de informações de compra governamental (grupo:ide gCompraGov), o DFe de compra governamental deve ter alíquota de outros entes igual a zero.</p> <p>Se 2027 até 2032</p> <p>Para compra da união (tag: tpEnteGov = 1):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Alíquota do IBS da UF (tag: pIBSUF) deve ser igual a zero.</li> <li>Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero.</li> </ul> <p>Para compra estadual (tag: tpEnteGov = 2):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero.</li> </ul> <p>Para compra do DF (tag: tpEnteGov = 3)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero.</li> </ul> <p>Para compra municipal (tag: tpEnte = 4)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Alíquota do IBS da UF (tag: pIBSUF) deve ser igual a zero.</li> </ul> <p>A partir de 2033:</p> <p>Para compra da união (tag: tpEnteGov = 1):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Alíquota do IBS da UF (tag: pIBSUF) deve ser igual a zero.</li> <li>Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero.</li> </ul> <p>Para compra estadual (tag: tpEnteGov = 2):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero.</li> <li>Alíquota do CBS (tag: pCBS) deve ser igual a zero.</li> </ul> <p>Para compra do DF (tag: tpEnteGov = 3)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero.</li> <li>Alíquota do CBS (tag: pCBS) deve ser igual a zero.</li> </ul> <p>Para compra municipal (tag: tpEnte = 4)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Alíquota do IBS da UF (tag: pIBSUF) deve ser igual a zero.</li> <li>Alíquota do CBS (tag: pCBS) deve ser igual a zero.</li> </ul> <p><b>Observação:</b> Conforme Art. 473, § 1o e seus Incisos I, II, III e IV da LC 214/2025.</p>	Obrig.	347	Rej.	Rejeição: DFe de compra governamental e alíquota dos outros entes diferentes de zero.

## 7 Grupo de totais do DFe

Deverá ser adicionado ao grupo de totais da NF3e, um grupo de totalização do IBS/CBS em relação ao declarado nos itens.

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
#	IBSCBSTot	G	total	-	0-1	-	Grupo de informações para apuração do IBS e CBS declarado pelo contribuinte
1	vBCIBSCBS	E	IBSCBSTot	N	1-1	13,2	Total da Base de cálculo do IBS/CBS
2	gIBS	G	IBSCBSTot	-	1-1	-	Totalização do IBS
3	gIBSUF	G	gIBS	-	1-1	-	Totalização do IBS de competência da UF
4	vDif	E	gIBSUF	N	1-1	13,2	Total do Diferimento
5	vDevTrib	E	gIBSUF	N	1-1	13,2	Total de Devolução de Tributo IBS UF
6	vIBSUF	E	gIBSUF	N	1-1	13,2	Total do IBS UF
7	gIBSMun	G	gIBS	-	1-1	-	Totalização do IBS de competência Municipal
8	vDif	E	gIBSMun	N	1-1	13,2	Total do Diferimento
9	vDevTrib	E	gIBSMun	N	1-1	13,2	Total de Devolução de Tributo IBS Municipal
10	vIBSMun	E	gIBSMun	N	1-1	13,2	Total do IBS Municipal
11	vIBS	E	gIBS	N	1-1	13,2	Total do IBS (IBS UF + IBS Mun)
12	vCredPres	E	gIBS	N	1-1	13,2	Total do Crédito Presumido
13	vCredPresCondSus	E	gIBS	N	1-1	13,2	Total do Crédito Presumido Condição Suspensiva
14	gCBS	G	IBSCBSTot	-	1-1	-	Total do CBS
15	vDif	E	gCBS	N	1-1	13,2	Total do Diferimento
16	vDevTrib	E	gCBS	N	1-1	13,2	Total de Devolução do tributo CBS
17	vCBS	E	gCBS	N	1-1	13,2	Total do CBS
18	vCredPres	E	gCBS	N	1-1	13,2	Total do Crédito Presumido
19	vCredPresCondSus	E	gCBS	N	1-1	13,2	Total do Crédito Presumido Condição Suspensiva

## 8 Regras de Validação do Grupo de Totais IBS e CBS

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	O grupo de totais do IBS e CBS (IBSCBSTot) só deve ser informado se existir pelo menos uma ocorrência de IBS/CBS nos itens	Obrig.	348	Rej.	Rejeição: Total de IBS/CBS só deve ser informado se existir IBS/CBS declarado nos itens do DFe
002	O grupo de totais do IBS e CBS (IBSCBSTot) deve ser informado se existir pelo menos uma ocorrência de IBS/CBS nos itens	Obrig.	349	Rej.	Rejeição: Total de IBS/CBS deve ser informado se existir IBS/CBS declarado nos itens do DFe
003	O total do Diferimento do IBS UF deverá ser a soma do campo vDif do IBS UF informados nos itens	Obrig.	350	Rej.	Rejeição: Total de Diferimento do IBS UF difere da soma dos itens
004	O total Devolvido do IBS UF deverá ser a soma do campo vDevTrib do IBS UF informados nos itens	Obrig.	351	Rej.	Rejeição: Total Devolvido do IBS UF difere da soma dos itens
005	O total do IBS UF deverá ser a soma do campo vIBSUF informados nos itens	Obrig.	352	Rej.	Rejeição: Total de IBS UF difere da soma dos itens
	<b>Observação:</b> itens com indicador de devolução ou cClass de dedução, o valor do vIBSUF deve ser subtraído				
006	O total do Diferimento do IBS Municipal deverá ser a soma do campo vDif do IBS Municipal informados nos itens	Obrig.	353	Rej.	Rejeição: Total de Diferimento do IBS Municipal difere da soma dos itens
007	O total Devolvido do IBS Municipal deverá ser a soma do campo vDevTrib do IBS Municipal informados nos itens	Obrig.	354	Rej.	Rejeição: Total Devolvido do IBS Municipal difere da soma dos itens

008	O total do IBS Municipal deverá ser a soma do campo vIBSMun informados nos itens  <b>Observação:</b> itens com indicador de devolução ou cClass de dedução, o valor do vIBSMun deve ser subtraído	Obrig.	355	Rej.	Rejeição: Total de IBS Municipal difere da soma dos itens
009	O Total do IBS deverá ser a soma do IBS das UF e do IBS Municipal (vIBSUF + vIBSMun)	Obrig.	356	Rej.	Rejeição: Total do IBS difere da soma do IBS UF e IBS Municipal
010	O total do Diferimento do CBS deverá ser a soma do campo vDif do CBS informados nos itens	Obrig.	357	Rej.	Rejeição: Total de Diferimento do CBS difere da soma dos itens
011	O total Devolvido do CBS deverá ser a soma do campo vDevTrib do CBS informados nos itens	Obrig.	358	Rej.	Rejeição: Total Devolvido do CBS difere da soma dos itens
012	O total do CBS deverá ser a soma do campo vCBS informados nos itens  <b>Observação:</b> itens com indicador de devolução ou cClass de dedução, o valor do vCBS deve ser subtraído	Obrig.	359	Rej.	Rejeição: Total de CBS difere da soma dos itens
013	O total do Crédito Presumido do IBS deverá ser a soma do campo vCredPres do IBS informados nos itens	Obrig.	360	Rej.	Rejeição: Total de Crédito Presumido do IBS difere da soma dos itens
014	O total do Crédito Presumido Condição Suspensiva do IBS deverá ser a soma do campo vCredPresConsSus do IBS informados nos itens	Obrig.	361	Rej.	Rejeição: Total de Crédito Presumido Condição Suspensiva do IBS difere da soma dos itens
015	O total do Crédito Presumido da CBS deverá ser a soma do campo vCredPres de CBS informados nos itens	Obrig.	362	Rej.	Rejeição: Total de Crédito Presumido da CBS difere da soma dos itens
016	O total do Crédito Presumido Condição Suspensiva da CBS deverá ser a soma do campo vCredPresCondSus de CBS informados nos itens	Obrig.	363	Rej.	Rejeição: Total de Crédito Presumido Condição Suspensiva da CBS difere da soma dos itens
017	O total geral do DFe só deve ser informado se o grupo de totais do IBS e CBS estiver informado	Obrig.	364	Rej.	Rejeição: O Total do DFe não deve ser informado quando não houver IBS e CBS

## 9 Total Geral do Documento Fiscal Eletrônico

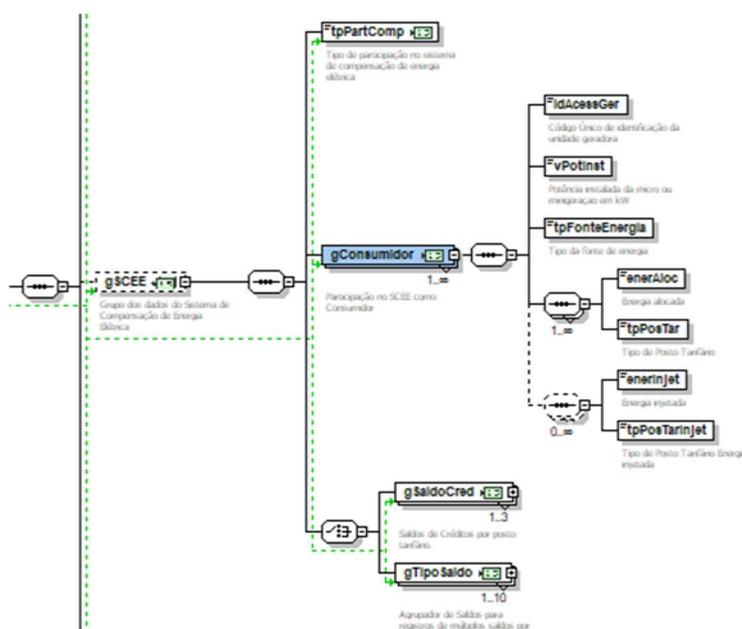
Deverá ser criada a tag Valor Total do DFe (vTotDFe).

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
01	vTotDFe	E	total	E	0-1	13,2	Valor total do documento fiscal vNF + total do IBS + total da CBS

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
01	O total geral do DFe deverá ser a soma do valor total da NF3e + IBS + CBS  vTotDFe = total/vNF + IBSCBSTot/gIBS/vIBS + IBSCBSTot/gCBS/vCBS  <b>Exceção:</b> Em 2026 não somar IBS e CBS  <b>Observação:</b> Implementação futura	Obrig.	365	Rej.	Rejeição: Total do DFe inválido

## 10 Alteração no grupo do Sistema de Compensação da Energia Elétrica (SCEE)

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
	<b>gSCEE</b>	G	infNF3e	-	0-1	-	<b>Grupo dos dados do Sistema de Compensação de Energia Elétrica</b>
1	tpPartComp	E	gSCEE	N	1-1	1	1 - Mini ou microgeração (somente uma UC); 2 - Múltiplas unidades consumidoras (condomínio em área definida); 3 - Autoconsumo remoto; 4 - Geração compartilhada (consórcio ou cooperativa); 5 - Mista (Utilizar quando a unidade consumidora se enquadrar em mais de uma forma de participação)
2	<b>gConsumidor</b>	G	<b>gSCEE</b>	-	0-n		Participação no SCEE como Consumidor
3	idAcessGer	E	gConsumidor	C	1-1	2-20	Informar o Código Único adotado pela companhia distribuidora para o ponto de acesso da unidade geradora cuja energia foi destinada a esta unidade consumidora.
4	vPotInst	E	gConsumidor	N	1-1	5,3	Potência instalada do micro ou minigeração em kW
5	tpFonteEnergia	E	gConsumidor	-	1-1	1	Tipo de Fonte de energia: 1-Hidráulica, 2-Solar, 3-Eólica, 4-Térmica, 5 - Híbrida
6	--- x ---	-	gConsumidor	-	1-n	-	Sequencia XML para energia alocada
7	enerAloc	E	gConsumidor	N	1-1	8,3	Quantidade de energia excedente que é destinado pela unidade geradora a esta unidade consumidora em kWh.
8	tpPosTar	E	gConsumidor	N	1-1	1	Tipo de posto tarifário: 0=Único 1=Ponta 2=Fora Ponta; 3=Intermediário
9	--- x ---	-	gConsumidor	-	0-n	-	Sequencia XML para energia injetada
10	enerInjet	E	gConsumidor	N	1-1	8,3	Energia Injetada
11	tpPosTarInjet	E	gConsumidor	N	1-1	1	Tipo de posto tarifário Energia Injetada: 0=Único 1=Ponta 2=Fora Ponta; 3=Intermediário



## 11 Ajuste na regra de validação do destinatário isento de inscrição

<b>G3</b>	Rejeitar quando informado Destinatário como Contribuinte Isento de Inscrição Estadual (indIEDest=2) em UF que não permite esta situação, conforme abaixo: AM, BA, CE, GO, MG, MS, MT, PE, RN, SE, SP, PI, PA, RJ	Obrig.	432	Rej.	Rejeição: UF do Destinatário não aceita ISENTA com Inscrição Estadual
-----------	---	--------	-----	------	---

## 12 Preparação das expressões regulares da NF3e para o futuro CNPJ Alfanumérico

As alterações serão feitas no arquivo de tipos gerais e aplicam-se automaticamente a todos campos do tipo CNPJ e Chave de acesso em qualquer um dos schemas do projeto NF3e, entretanto, até que seja publicada uma Nota Técnica que modifica as validações desses campos, as letras não devem ser utilizadas.

A expressão regular que valida um campo do tipo CNPJ é: `[0-9]{14}`

**Alteração:** a Expressão regular do CNPJ passa a aceitar letras maiúsculas nas primeiras 12 posições: `[A-Z0-9]{12}[0-9]{2}`

Expressão Regular Atual da Chave de Acesso é: `[0-9]{44}`

**Alteração:** a expressão regular passa a suportar letras maiúsculas nas 12 primeiras posições que correspondem ao CNPJ dentro da chave de acesso: `[0-9]{6}[A-Z0-9]{12}[0-9]{26}`

A expressão regular do QR Code também seguirá essa regra de formação na parte da chave de acesso.

## 13 Ampliação do cStat de retorno para 4 dígitos

A expressão regular que define a tag cStat dos schemas de retorno de todos os serviços passa a suportar até códigos com 4 dígitos.

**Nova expressão regular para o tipo TStat do arquivo Tipos Geral:** `[0-9]{3,4}`

## 14 Anexo – Novos Grupos para Reforma Tributária

### Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica – Modelo 66

