



# Projeto Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica

Nota Técnica 2025.001 – Reforma Tributária do Consumo

Versão 1.01 de 14 de abril 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.....	7
6 Criação do grupo de compras governamentais no grupo ide.....	10
7 Grupo de totais do DFe .....	11
8 Regras de Validação do Grupo de Totais IBS e CBS .....	12
9 Total Geral do Documento Fiscal Eletrônico .....	12
10 Alteração no grupo do Sistema de Compensação da Energia Elétrica (SCEE) .....	13
11 Preparação das expressões regulares da NF3e para o futuro CNPJ Alfanumérico ...	14
12 Ampliação do cStat de retorno para 4 dígitos .....	14
13 Anexo – Novos Grupos para Reforma Tributária .....	15
Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica – Modelo 66.....	15

## 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>	07/2025	10/2025

**Observação:** No ambiente de produção as Regras de Validação serão aplicadas somente em janeiro de 2026.

## 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 **31/10/2025**, de modo a viabilizar sua **efetiva operacionalização a partir de 01/01/2026**.

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 não serão validadas. 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
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
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
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
26	vIBSMun	E	gIBSMun	N	1-1	13,2	Valor do IBS de competência do município
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 aliquota
35	pRedAliq	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Percentual da redução de aliquota
36	pAliqEfet	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Aliquota efetiva da CBS que será aplicada a base de cálculo
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	Aliquota efetiva da UF Informado a aliquota 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	Aliquota efetiva do Município Informado a aliquota 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	Aliquota efetiva da CBS Informado a aliquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
46	vTribRegICBS	E	gTribRegular	N	1-1	13,2	Informado como seria o valor do Tributo CBS caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
47	gBSCredPres	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 indicacao 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 indicacao de Condição Suspensiva

## 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 2024.001 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 contém 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.

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	Não informado grupo de imposto IBS e CBS (grupo: imp/IBSCBS)	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
005	Se o CST informado <b>VEDAR</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 <b>EXIGIR</b> preenchimento do grupo de informações específicas do IBS/CBS, este grupo <b>DEVE</b> estar informado (grupo: gIBSCBS)	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 igual a 0,1% para documento com data de emissão no ano de 2026. Art. 343 da LC 214/25	Obrig.	316	Rej.	Rejeição: Alíquota do IBS da UF deve ser igual a 0,1% para documento emitido em 2026
008	Se informado grupo IBS de competência das Unidades Federadas (gIBSUF): A alíquota de IBS da UF (pIBSUF) deverá ser igual a 0,05% para documento com data de emissão nos anos de 2027 a 2028. Art. 344 da LC 214/25	Obrig.	317	Rej.	Rejeição: Alíquota do IBS da UF deve ser igual a 0,05% para documento emitido em 2027 e 2028
009	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) <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.	318	Rej.	Rejeição: Valor do IBS UF diferente de Base de Cálculo x Alíquota
010	Se CST informado exigir informação de Diferimento para o IBS Estadual, o grupo gDif deve estar informado	Obrig.	319	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação de diferimento Estadual

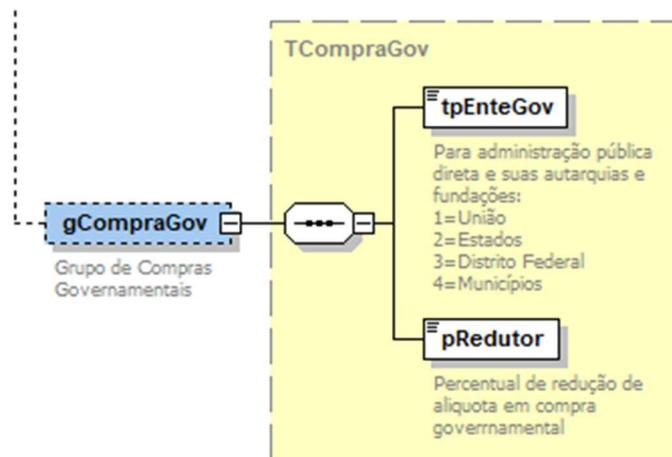
011	Se informado grupo do Diferimento (gIBSUF/gDif): O valor do Diferimento (vDif) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do Diferimento (vBC x pDif)  <b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	320	Rej.	Rejeição: Valor do Diferimento da UF diferente de Base de Cálculo x Percentual
012	Se informado grupo IBS de competência dos Municípios (gIBSMun): A alíquota de IBS do Município (pIBSMun) deverá ser igual a 0 para documento com data de emissão no ano de 2026. Art. 343 da LC 214/25	Obrig.	321	Rej.	Rejeição: Alíquota do IBS do Município deve ser igual a zero para documento emitido em 2026
013	Se informado grupo IBS de competência dos Municípios (gIBSMun): A alíquota de IBS do Município (pIBSMun) deverá ser igual a 0,05% para documento com data de emissão nos anos de 2027 a 2028. Art. 344 da LC 214/25	Obrig.	322	Rej.	Rejeição: Alíquota do IBS do Município deve ser igual a 0,05% para documento emitido em 2027 e 2028
014	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)  <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	Rej.	Rejeição: Valor do IBS Municipal diferente de Base de Cálculo x Alíquota
015	Se CST informado exigir informação de Diferimento para o IBS Municipal, o grupo gDif deve estar informado	Obrig.	324	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação de diferimento Municipal
016	Se informado grupo do Diferimento (gIBSMun/gDif): O valor do Diferimento (vDif) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do Diferimento (vBC x pDif)  <b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	325	Rej.	Rejeição: Valor do Diferimento do Município diferente de Base de Cálculo x Percentual
017	Se informado grupo CBS (gCBS): A alíquota da CBS (pCBS) deverá ser igual a 0,9% para documento com data de emissão no ano de 2026. Art. 343 da LC 214/25	Obrig.	326	Rej.	Rejeição: Alíquota da CBS deve ser igual a 0,9% para documento emitido em 2026
018	Se informado grupo CBS (gCBS): O valor do CBS (vCBS) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Alíquota (vBC x pCBS)  <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.	327	Rej.	Rejeição: Valor do CBS diferente de Base de Cálculo x Alíquota
019	Se CST informado exigir informação de Diferimento para o CBS, o grupo gDif deve estar informado	Obrig.	328	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação de diferimento do CBS
020	Se informado grupo do Diferimento (gCBS/gDif): O valor do Diferimento (vDif) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do Diferimento (vBC x pDif)  <b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	329	Rej.	Rejeição: Valor do Diferimento do CBS diferente de Base de Cálculo x Percentual
021	Se CST informado exigir informação de tributação regular, o grupo gTribRegular deve estar informado	Obrig.	330	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação da tributação regular
022	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	Rej.	Rejeição: CST informado no grupo de tributação regular inexistente
023	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	Rej.	Rejeição: Classificação Tributária informada no grupo de tributação regular inexistente

024	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	Rej.	Rejeição: Valor da tributação regular da UF diferente de Base de Cálculo x Alíquota Regular
	<b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos				
025	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	Rej.	Rejeição: Valor da tributação regular do Município diferente de Base de Cálculo x Alíquota Regular
	<b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos				
026	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	Rej.	Rejeição: Valor da tributação regular da CBS diferente de Base de Cálculo x Alíquota Regular
	<b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos				
027	Se CST informado exigir informação de Crédito Presumido para o IBS, o grupo gIBSCredPres deve estar informado	Obrig.	336	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação de crédito presumido para o IBS
028	Se informado grupo do crédito presumido (gIBSCredPres): O valor do cCredPres deve existir na tabela de códigos de crédito presumido	Obrig.	337	Rej.	Rejeição: Código de crédito presumido do IBS inexistente
029	Se o cCredPres do IBS possuir indicação de Condição Suspensiva e a tag vCredPresCondSus não estiver informada	Obrig.	338	Rej.	Rejeição: O valor do crédito presumido (condição suspensiva) para o IBS deve ser informado
030	Se o cCredPres do IBS <b>NÃO</b> possuir indicação de Condição Suspensiva e a tag vCredPres não estiver informada	Obrig.	339	Rej.	Rejeição: O valor do crédito presumido para o IBS deve ser informado
031	Se informado grupo do crédito presumido (gIBSCredPres) <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)	Obrig.	340	Rej.	Rejeição: Valor do Crédito Presumido Condição Suspensiva de IBS diferente de Base de Cálculo x Percentual
	<b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos				
032	Se informado grupo do crédito presumido (gIBSCredPres) <b>SEM</b> Condição Suspensiva: O valor do Crédito Presumido (vCredPres) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do Crédito Presumido (vBC x pCredPres)	Obrig.	341	Rej.	Rejeição: Valor do Crédito Presumido de IBS diferente de Base de Cálculo x Percentual
	<b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos				
033	Se informado grupo do crédito presumido (gCBSCredPres): O valor do cCredPres deve existir na tabela de códigos de crédito presumido	Obrig.	342	Rej.	Rejeição: Código de crédito presumido da CBS inexistente
034	Se o cCredPres da CBS possuir indicação de Condição Suspensiva e a tag vCredPresCondSus não estiver informada	Obrig.	343	Rej.	Rejeição: O valor do crédito presumido (condição suspensiva) para a CBS deve ser informado
035	Se o cCredPres da CBS <b>NÃO</b> possuir indicação de Condição Suspensiva e a tag vCredPres não estiver informada	Obrig.	344	Rej.	Rejeição: O valor do crédito presumido para a CBS deve ser informado

<b>036</b>	Se informado grupo do crédito presumido (gCBSCredPres) COM 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)	Obrig.	345	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do Crédito Presumido Condição Suspensiva de CBS diferente de Base de Cálculo x Percentual
	<b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos				
<b>037</b>	Se informado grupo do crédito presumido (gCBSCredPres) SEM Condição Suspensiva: O valor do Crédito Presumido (vCredPres) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do Crédito Presumido (vBC x pCredPres)	Obrig.	346	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do Crédito Presumido de CBS diferente de Base de Cálculo x Percentual
	<b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos				

## 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	Tipo de Ente	N	1-1	1	Para administração pública direta e suas autarquias e fundações: 1=União 2=Estados 3=Distrito Federal 4=Municípios
	pRedutor	E	Percentual de redução de alíquota em compra governamental	N	1-1	3v2-4	Conforme LC 214/25: TÍTULO II DAS COMPRAS GOVERNAMENTAIS, Art. 472



#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
<b>001</b>	Se informado o grupo de informações de compra governamental (grupo:ide\gCompraGov), o BPe de compra governamental deve ter alíquota de outros entes igual a zero.  Para compra da união (tag: tpEnteGov = 1): <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> Para compra estadual (tag: tpEnteGov = 2): <ul style="list-style-type: none"> <li>Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero.</li> </ul>	Obrig.	347	<b>Rej.</b>	Rejeição: BPe de compra governamental e alíquota dos outros entes diferentes de zero.

- Alíquota da CBS (tag: pCBS) deve ser igual a zero.

Para compra do DF (tag: tpEnteGov = 3)

- Alíquota da CBS (tag: pCBS) deve ser igual a zero.

Para compra municipal (tag: tpEnte = 4)

- Alíquota do IBS da UF (tag: pIBSUF) deve ser igual a zero.
- Alíquota da CBS (tag: pCBS) deve ser igual a zero.

**Observação:** Conforme LC 214/25: TÍTULO II - DAS COMPRAS GOVERNAMENTAIS, Art. 473

## 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
#	<b>IBSCBSTot</b>	<b>G</b>	<b>total</b>	-	<b>0-1</b>	-	<b>Grupo de informações para apuração do IBS e CBS declarado pelo contribuinte</b>
1	vBCCIBSCBS	E	<b>IBSCBSTot</b>	N	1-1	13,2	Total da Base de cálculo do IBS/CBS
<b>2</b>	<b>gIBS</b>	<b>G</b>	<b>IBSCBSTot</b>	-	<b>1-1</b>	-	<b>Totalização do IBS</b>
3	gIBSUF	G	<b>gIBS</b>	-	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	<b>gIBS</b>	-	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
<b>14</b>	<b>gCBS</b>	<b>G</b>	<b>IBSCBSTot</b>	-	<b>1-1</b>	-	<b>Total do CBS</b>
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
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	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	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

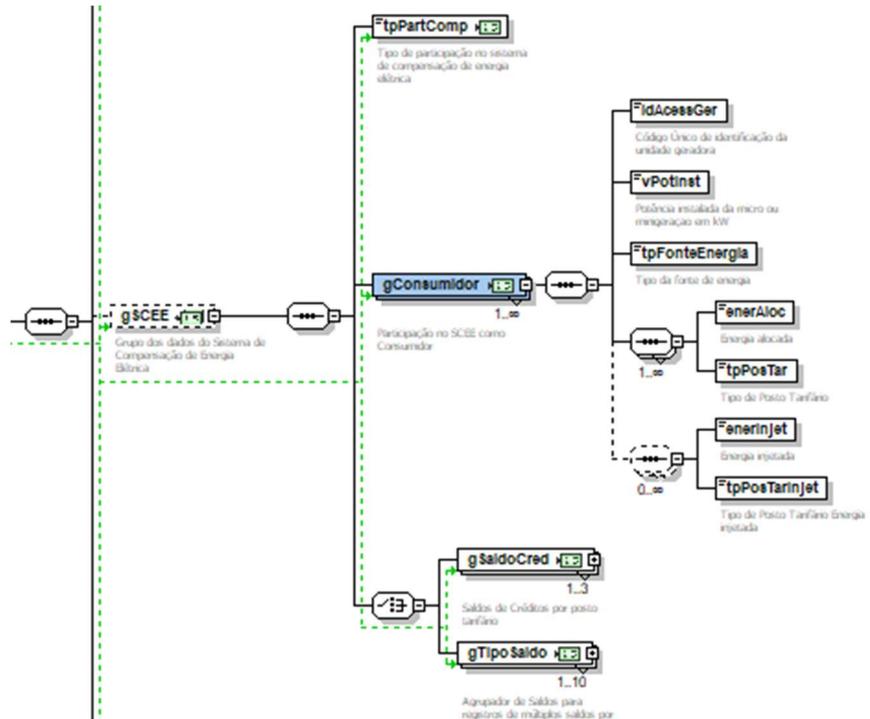
Deverá ser criada a tag Valor Total do DFe (vTotDFe).

#	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 (vNF) + vTotIBS + vTotCBS  <b>Exceção:</b> Em 2026 não somar vTotIBS e vTotCBS <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 enquadrado em mais de um tipo 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 Injet: 0=Único 1=Ponta 2=Fora Ponta; 3=Intermediário



## 11 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}`**

## 12 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}`

### 13 Anexo – Novos Grupos para Reforma Tributária

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

