

APURAÇÃO ASSISTIDA

PRIMEIROS PASSOS

1

OBJETIVOS:

1. Simular uma Operação de Venda da Empresa
2. Simular um Pagamento Integral da Operação de Venda
3. Simular uma Operação de Compra da Empresa
4. Simular um Recolhimento Integral de CBS em uma compra Realizada

1. Simular uma Operação de Venda da sua Empresa

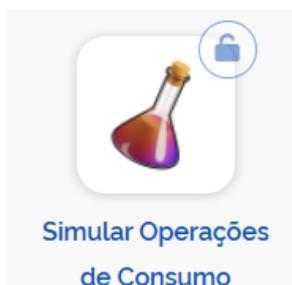
Objetivos:

- a) Iniciar a simulação de documentos fiscais
- b) Observar como o AA trata o documento

PASSOS:

1º) Simule UM documento fiscal

A partir do ícone “SIMULAR OPERAÇÕES DE CONSUMO”, no Portal TRIBUTOS SOBRE BENS E SERVIÇOS, simule o documento de venda de sua empresa para uma outra.



Entre em DOCUMENTOS FISCAIS (lembre-se de ter ao menos uma etiqueta para auxiliar a organizar seus documentos):



Inclua o arquivo XML para gerar o documento. Lembre-se que pode DUPLICAR um documento modelo ou que já foi utilizado. Então, altere os campos necessários

Lista de Documentos Fiscais

+ Incluir Documento

Documentos Fiscais

	Id	Título	Atualização	Último Envio	Etiquetas	Ações
<input type="checkbox"/>	2899	Venda 33683111000107 para 00394460005887 Op 2	05/07/2025 16:54:44	05/07/2025 16:54:44	✓ Minhas vendas em Julho	  

Duplicar Documento Fiscal

Duplicar Documento Fiscal

Preencha o título e etiquetas para ajudar a localizar o documento posteriormente e preencha o conteúdo com o arquivo XML do

Título (Obrigatório)

Etiquetas (Obrigatório)

Conteúdo (Obrigatório)

```
<ide>
<cUF>15</cUF>
<cNF>42701508</cNF>
<natOp>Vnd prod.est.oprc/prsuj.reg.sub.trib.cnd.sub.trib</natOp>
<mod>55</mod>
<serie>1</serie>
<nNF>664350</nNF>
<dhEmi>2025-07-08T10:00:01-00:00</dhEmi>
<dhSaiEnt>2025-07-01T10:00:02-00:00</dhSaiEnt>
<tpNF>1</tpNF>
```

Recomenda-se que seja simulado **apenas um documento** que represente uma venda da sua empresa. Assim, no arquivo XML, sugerem-se as seguintes substituições obrigatórias (outros campos, como nomes, podem ser modificados, mas não afetam os resultados da apuração assistida):

- ✓ Colocar como data da emissão a data de hoje (formato AAAA-MM-DD) e o horário da simulação. Recomenda-se fortemente que seja uma data de julho. A apuração ainda não começou e isto marcará seu início.

```
<dhEmi>2025-07-01T09:00:01-00:00</dhEmi>
<dhSaiEnt>2025-07-01T09:00:02-00:00</dhSaiEnt>
```

- ✓ Colocar o CNPJ da sua empresa (FORNECEDORA), sem pontos, barra e hífen:

```
<emit>
<CNPJ>11222333000144</CNPJ>
<xNome>Contribuinte A</xNome>
<xFant>Contribuinte A</xFant>
```

- ✓ Defina o destinatário (ADQUIRENTE), sem pontos, barra e hífen. Escolha um dos seus CNPJ de trabalho e substitua o campo

marcado abaixo. Lembre-se que deve ser um dos CNPJ que sua empresa indicou para a RFB para este período de testes:

```
<dest>  
<CNPJ>99888777000166</CNPJ>  
<xNome>Contribuinte B</xNome>
```

- ✓ Por fim, defina o valor da CBS (se desejar valores com decimais, utilize “ponto” – ex: 40.50). Observe que “vCBS” aparece em diversos pontos do documento, mas só é necessário alterar no indicado abaixo:

```
<gCBS>  
<pCBS>0.09</pCBS>  
<gDif>  
<pDif>0</pDif>  
<vDif>0</vDif>  
</gDif>  
<gDevTrib>  
<vDevTrib>0</vDevTrib>  
</gDevTrib>  
<gRed>  
<pRedAliq>0</pRedAliq>  
<pAliqEfet>0</pAliqEfet>  
</gRed>  
<vCBS>101</vCBS>  
</gCBS>
```

- 1 - SALVE as alterações.
- 2 - Selecione o XML criado, marcando o quadrinho e clique em **ENVIAR**.
- 3 - Clique no botão Enviar

Lista de Documentos Fiscais

+ Incluir Documento

Documentos Fiscais

1 itens selecionados

Exportar Enviar

<input type="checkbox"/>	Id	Título	Atualização	Último Envio	Etiquetas	Ações
<input checked="" type="checkbox"/>	2899	Venda 33683111000107 para 00394460005887 Op 2	05/07/2025 16:54:44	05/07/2025 16:54:44	Minhas vendas em Julho	  

Tela do segundo clique (confirmação do envio) - Enviar

Gerar automaticamente IDs (tag <idNFe>) aleatórios para a(s) DFe(s) listada(s) abaixo? Sim

Identificador	Título	Etiquetas	Ações
2900	Eluisa - NF-e Normal 1 -Y vende X 2	Crédito Normal	X

Exibir: 10 1-1 de 1 itens Página: 1 < >

[Voltar](#) [Enviar](#)

Após o envio, irá aparecer a indicação em verde abaixo:

<input type="checkbox"/>	2899	Venda 33683111000107 para 00394460005887 Op 2	05/07/2025 16:54:44	05/07/2025 16:54:44	<input checked="" type="checkbox"/>	Minhas vendas em Julho
--------------------------	------	---	------------------------	------------------------	-------------------------------------	--

Se houver indicação de erro, revise seu XML. Se o erro persistir, busque auxílio na RFB.

Uma vez simulado o documento fiscal, é o momento de se verificar se o APURAÇÃO ASSISTIDA – AA recebeu a informação e como a processou.

A partir do Portal “TRIBUTOS SOBRE BENS E SERVIÇOS”, selecione o ícone “**MINHAS APURAÇÕES ASSISTIDAS DA CBS**”:



Se conseguiu gerar o documento e entrou rapidamente no AA, pode aparecer a seguinte tela:

Minhas Apurações

Apuração assistida da CBS, que poderá ser ajustada pelo contribuinte na forma e no prazo previstos pelo regulamento.

Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
JUL/2025	Em andamento	-	R\$ 0.00	R\$ 0.00	 

Exibir: 100 | 1-1 de 1 itens | Página 1

Pode aparecer com saldo ZERADO pois o documento simulado pode não ter sido processado ainda. Lembre-se que o processamento se dá a cada 10 min, durante os testes no ambiente de produção restrita. Por exemplo, se o documento foi transmitido às 06:34, o processamento deve acontecer às 06:40.

Observe a situação “EM ANDAMENTO”. Ou seja, a apuração foi iniciada e teve seu marco em julho. Observe o ícone de detalhamento sob o título AÇÕES. Clique.

Apuração			Eventos	Outras Informações
Conta	CBS	Ações		
Débitos processados	R\$ 0.00			
Créditos de CBS apropriados	R\$ 0.00			
Pagamentos utilizados até 30/06/2025	R\$ 0.00			
Resultado da apuração	R\$ 0.00			

[Exportar Extratos](#)

Observe que aparecem 3 abas (APURAÇÃO, EVENTOS e OUTRAS INFORMAÇÕES). Na ABA selecionada (APURAÇÃO), não aparece nenhum valor de débito processado, apesar de ter sido gerado um documento de venda. Por que isso ocorre? Como se mencionou, é necessário esperar o processamento do documento.

Então, não é possível saber que esse débito irá ser computado na Apuração? Sim, é possível. Clique na aba OUTRAS INFORMAÇÕES:

Apuração	Eventos	Outras Informações
Débitos aguardando processamento		R\$ 203,00 D 
Créditos não apropriados acumulados		R\$ 0,00
Créditos básicos (passíveis de recolhimento pelo adquirente)		R\$ 0,00 
Créditos presumidos		R\$ 0,00 
Pagamentos não utilizados		R\$ 0,00 
Recolhimentos não utilizados		R\$ 0,00 
Splits não utilizados		R\$ 0,00 

Clicando no botão de detalhamento, poderá ver o documento que aguarda processamento.

Documento fiscal	NI do adquirente	Valor original	Aguardando processamento	Ações
...314898	/0001-29	R\$ 102,00	R\$ 102,00	
...367978	/0001-29	R\$ 101,00	R\$ 101,00	

Se desejar ver os dados do documento que gerou, clique novamente no detalhamento.

Dados da Operação				
Documento fiscal vinculado 15231207933914000154550013475009121209367978				
Tipo de Documento Fiscal 55 - NFe	Valor da operação R\$ 101,00	Seguro R\$ 0,00	Frete R\$ 0,00	
Data de emissão 01/07/2025 10:00:01	Local da operação BELO HORIZONTE MG	Tipo de operação SAIDA	Consumidor final Não	
Fornecedor I/0001-02 Contribuinte A	Origem MARABA PA	Adquirente 2/0001-29 Contribuinte B	Destino BELO HORIZONTE MG	
Dados do Débito				
Tributo	Situação	Valor do débito	Extinto	Saldo a Pagar
 Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Não Extinto	R\$ 101,00	R\$ 0,00	R\$ 101,00

Após os 10 minutos de processamento, será visto na aba APURAÇÃO um novo preenchimento. Haverá a indicação do valor do débito de sua operação de venda como DÉBITO PROCESSADO.

Apuração		
Conta	CBS	Ações
Débitos processados	RS 101,00	
▼ Créditos de CBS apropriados	RS 0,00	
▼ Pagamentos utilizados até 31/07/2025	RS 0,00	
Resultado da apuração	RS 0,00	

[Exportar Extratos](#)

Ao se detalhar os débitos processados, pode-se visualizar a situação do débito. À medida que ele houver a extinção, cada forma será espelhada nessa visão do AA:

Dados do Débito				
Tributo	Situação	Valor do débito	Extinto	Saldo a Pagar
 Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Não Extinto	RS 101,00	RS 0,00	RS 101,00
Formas de extinção do débito		Valor extinto do débito	Ações	
Compensação de crédito PIS/Cofins		RS 0,00		
Compensação de crédito CBS básico		RS 0,00		
Compensação de crédito CBS presumido		RS 0,00		
Pagamento pelo contribuinte		RS 0,00		
Split payment		RS 0,00		
Recolhimento pelo adquirente		RS 0,00		
Pagamento pelo responsável		RS 0,00		

Da mesma forma como o AA recebeu os dados da operação na visão do FORNECEDOR, também se alimentou os dados da apuração do ADQUIRENTE.

Ao se acessar a visão da apuração do adquirente, não haverá dados na aba APURAÇÃO até que o contribuinte (FORNECEDOR) tenha seu débito **processado** e

os créditos **apropriados**. Mas, da mesma forma como ocorreu com o fornecedor, o adquirente terá informações sobre os créditos ainda não apropriados na aba **OUTRAS INFORMAÇÕES**.

Apuração	Eventos	Outras Informações
Débitos aguardando processamento		R\$ 0,00
Créditos não apropriados acumulados		R\$ 203,00 C
Créditos básicos (passíveis de recolhimento pelo adquirente)		R\$ 203,00 C
Créditos presumidos		R\$ 0,00
Pagamentos não utilizados		R\$ 0,00
Recolhimentos não utilizados		R\$ 0,00
Splits não utilizados		R\$ 0,00

Pode-se detalhar os créditos básicos para se conhecer a origem do crédito que aguarda apropriação. Lembre-se que os créditos somente serão apropriados quando os débitos correspondentes forem **EXTINTOS**.

Nesse momento, o **ADQUIRENTE** já pode recolher o valor correspondente ao crédito se desejar. No entanto, essa é uma ação do **ADQUIRENTE**. Para sua empresa, não é possível gerar esse documento e simular o pagamento.

Dados da Operação				
Documento fiscal vinculado 15231207933914000154550013475009121209367978				
Tipo de Documento Fiscal 55 - NFe	Valor da operação R\$ 101,00	Seguro R\$ 0,00	Frete R\$ 0,00	
Data de emissão 01/07/2025 10:00:01	Local da operação BELO HORIZONTE MG	Tipo de operação ENTRADA	Consumidor final Não	
Fornecedor /0001-02 Contribuinte A	Origem MARABA PA	Adquirente /0001-29 Contribuinte B	Destino BELO HORIZONTE MG	
Dados do Crédito				
Tributo	Situação	Valor original	Apropriado	Não apropriado
✓ Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Não Apropriado	R\$ 101,00	R\$ 0,00	R\$ 101,00
Crédito não apropriado R\$ 101,00			Gerar DARF	

Assim, cumpre-se o primeiro objetivo deste PASSO A PASSO. Simulou-se uma operação de venda e se observou seus reflexos no AA.

Reforça-se a sugestão de se fazer apenas um documento e navegar pelo AA para se familiarizar com esses primeiros conceitos e características do sistema.

2. Simular uma Pagamento Integral da Operação de Venda

Após o processamento do documento fiscal, ao se entrar novamente no AA, a apuração terá a seguinte aparência:

Minhas Apurações

Apuração assistida da CBS, que poderá ser ajustada pelo contribuinte na forma e no prazo previstos pelo regulamento.

Relação de Apurações					
Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
<input type="checkbox"/> JUL/2025	Em andamento	Devedor	R\$ 153,00 D	R\$ 153,00 D	 

Exibir: 100 | 1-1 de 1 itens | Página 1

Observe que agora já apareceram valores de débitos¹. O saldo a pagar registra que há débitos não extintos (no caso, integralmente). Surge o ícone “\$” para a geração do DARF.

IMPORTANTE: a geração do DARF **não** significa que houve a simulação do pagamento. Para isto, é necessário usar o simulador de pagamentos.

Para se compreender melhor o significado dos títulos, pode-se colocar o mouse sobre a palavra. Observe que RESULTADO DA OPERAÇÃO não é o valor dos débitos do período. O RESULTADO DA OPERAÇÃO representa “a diferença entre os valores dos débitos e créditos apropriados no período de apuração...”:

Minhas Apurações

Apuração assistida da CBS, que poderá ser ajustada pelo contribuinte na forma e no prazo previstos pelo regulamento.

Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo
<input type="checkbox"/>				

Diferença entre os valores dos débitos e créditos apropriados no período de apuração, incluindo os ajustes, deduzidos os valores extintos por split payment, recolhimento pelo adquirente e pagamento pelo responsável, até o encerramento do período de apuração (último dia do mês do período de apuração). Artigo 45 da LCP 214/2025.

¹ As telas foram extraídas ao longo de diversos testes, por isso, os valores podem variar. O objetivo aqui é demonstrar as funcionalidades. Seguindo seu documento, verá a correspondência dos valores às diversas regras de negócio.

Então, entre novamente na apuração da sua empresa. Já verá os dados do débito processado:

Conta	CBS
Débitos processados	R\$ 102,00 D
▼ Créditos de CBS apropriados	R\$ 0,00
▼ Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 0,00
Resultado da apuração	R\$ 102,00 D

Uma vez que o débito está processado, o pagamento já pode ser simulado. A primeira etapa é gerar o Darf. A geração pode ser feita na tela inicial:

Relação de Apurações

1 itens selecionados. Exportar Resumo

Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
✓ JUL/2025	Em andamento	Devedor	R\$ 1.400,50 D	R\$ 1.400,50 D	 

Exibir: 100 1-1 de 1 itens Página 1

Ou na tela da apuração:

Saldo a pagar atual

R\$ 1.400,50 D

 Gerar DARF

Ao clicar no botão GERAR DARF, poderá definir o valor a ser pago (poderá gerar um documento **ATÉ** o máximo do saldo devedor):

Definir valor a pagar



Data de Vencimento

29/08/2025



Pagar este documento até

07/07/2025



Valor (Obrigatório)

1.400,50

Cancelar

Confirmar

Nesse primeiro teste, sugere-se que se seja feita a geração pelo valor total:

Definir valor a pagar



Data de Vencimento

29/08/2025



Pagar este documento até

07/07/2025



Valor (Obrigatório)

1.400,50

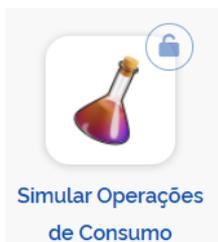
Cancelar

Confirmar

Ao confirmar aparecerá um resumo do pagamento. Na sequência, confirme novamente. Será gerado o número do documento fiscal. Esse número deve ser copiado.

CNPJ	33.683.111/0001-07	Razão Social	Fornecedor AOF		
Período de Apuração	31/07/2025	Data de Vencimento	29/08/2025		
		Número do Documento	07.21.25188.0002697-3		
Observações			Pagar este documento até		
			07/07/2025		
			Valor Total do Documento		
			1.400,50		
Composição do Documento de Arrecadação					
Código	Denominação	Principal	Multa	Juros	Total
2501	CONTR SOBRE BENS E SERVIÇOS	1.400,50			1.400,50
01	CBS				
PA	07/2025 - VENCIMENTO 29/08/2025				
Totais		1.400,50	0,00	0,00	1.400,50

Uma vez copiado esse número, retorna-se aos simuladores, na página inicial do Portal TRIBUTOS SOBRE BENS E SERVIÇOS:



Escolhe-se o simulador de pagamento:

Simule documentos fiscais e pagamentos para testar os serviços disponíveis no ambiente de produção restrita.

 <p>Documentos Fiscais</p> <p>Cadastre documentos fiscais para serem utilizados na simulação de eventos.</p>	 <p>Etiquetas</p> <p>Gerencie as etiquetas usadas na organização dos documentos fiscais.</p>	 <p>Pagamento</p> <p>Simule o pagamento de um Documento de Arrecadação de Receitas Federais.</p>
--	--	--

A partir do número de documento gerado, efetua-se o pagamento:

Simular Pagamento de DARF

Pagar

Insira o número do DARF no campo abaixo e clique em "pagar" para simular o pagamento.

Número do DARF (Obrigatório)

[Voltar](#) [Limpar](#) [Pagar](#)



PAGAMENTO EFETUADO
DARF 07212518200026239: Pagamento efetuado com sucesso! (cód. 0)

Pronto. O pagamento foi simulado.

Retorne para o AA de sua empresa. Tanto o resultado como o saldo a pagar estarão com valor ZERO.

Minhas Apurações

Apuração assistida da CBS, que poderá ser ajustada pelo contribuinte na forma e no prazo previstos pelo regulamento.

Relação de Apurações					
Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
JUL/2025	Em andamento	-	R\$ 0,00	R\$ 0,00	

Ao detalhar a apuração, observa-se que o status do débito aparece como “EXTINTO”. Além disso, percebe-se que o pagamento foi utilizado para extinguir o débito.

Dados do Débito

Tributo	Situação	Valor do débito	Extinto	Saldo a Pagar
Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Extinto	R\$ 14.080,00	R\$ 14.080,00	R\$ 0,00

Formas de extinção do débito	Valor extinto do débito	Ações
Compensação de crédito Pis/Cofins	R\$ 0,00	
Compensação de crédito CBS básico	R\$ 0,00	
Compensação de crédito CBS presumido	R\$ 0,00	
Pagamento pelo contribuinte	R\$ 14.080,00	
Split payment	R\$ 0,00	
Recolhimento pelo adquirente	R\$ 0,00	
Pagamento pelo responsável	R\$ 0,00	

Uma vez aberta essa visão, poder-se-á detalhar os pagamentos (ou qualquer forma de extinção), clicando-se no detalhamento da forma de extinção (observe que nesse exemplo foram feitos dois pagamentos):

Extinção por Pagamento pelo Contribuinte ✕

Documento	Data de Registro	Valor Total	Valor Utilizado
7212517500023725	24/06/2025 10:27:23	R\$ 4.080,00	R\$ 4.080,00
7212517500023806	24/06/2025 11:19:42	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00

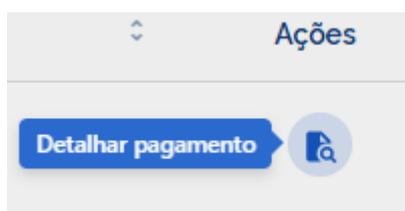
Exibir: 100 | 1-2 de 2 itens | Página 1

Ao retornar para a tela inicial da Apuração, os pagamentos utilizados para quitação da CBS estarão identificados na linha vinculada a **Pagamentos pelo contribuinte**, reduzindo o saldo do Resultado da Apuração, que neste exemplo é zero.

Conta	CBS	Ações
Débitos processados	R\$ 14.080,00	
Créditos de CBS apropriados	R\$ 0,00	
Pagamentos utilizados até 30/06/2025	R\$ 14.080,00	
Pagamentos pelo contribuinte	R\$ 14.080,00 C	
Split payment	R\$ 0,00	
Recolhimentos pelo adquirente	R\$ 0,00	
Pagamentos pelo responsável	R\$ 0,00	
Resultado da apuração	R\$ 0,00	

[Exportar Extratos](#)

Pela coluna **Ações**, é possível a visualização do detalhamento dos pagamentos utilizados na Apuração.



Ao clicar no detalhamento, abrirá a janela abaixo com a listagem de todos os pagamentos realizados pelo contribuinte naquela apuração específica.

Relação de Pagamentos ↓ ↑ ☰

Tipo	Cód. receita	Documento	Data da arrecadação	Valor da arrecadação	Valor utilizado na apuração	Ações
Contribuinte	2501-01	7212517500023725	24/06/2025	R\$ 4.080,00	R\$ 4.080,00	
Contribuinte	2501-01	7212517500023806	24/06/2025	R\$ 11.400,00	R\$ 10.000,00	

Exibir: 100 1-2 de 2 itens Página 1

Com mais um nível de detalhamento, é possível identificar os dados do valor DARF pago, bem como o Resumo do pagamento.

Número: 7212517500023725

Dados da Arrecadação

Período de apuração JUN/2025	Receita 2501-01	Tributo Contribuição sobre bens e serviços	NI do fornecedor 00.017.810/0001-50
Data de vencimento 31/07/2025	Data da arrecadação 24/06/2025	Documento fiscal vinculado -	Tipo de documento fiscal -
Valor principal R\$ 4.080,00	Multa R\$ 0,00	Juros R\$ 0,00	Valor total R\$ 4.080,00

Demonstrativo

Demonstrativo de utilização do pagamento.

DÉBITOS EXTINTOS			UTILIZAÇÃO DO PAGAMENTO		
Documento fiscal	Inclusão	Valor original	Data da alocação	Valor utilizado	Ações
1523120793391400015455 0001187993801872277362	03/06/2025	R\$ 25.200,00	24/06/2025 - 10:27	R\$ 4.080,00	

Exibir: 100 1-1 de 1 itens Página 1

Para cada pagamento, estarão disponibilizadas as informações abaixo, de forma que será facilmente possível de identificar quando um valor pago não foi completamente utilizado na Apuração.

Resumo do Pagamento

Destinação	Valor
Valor do pagamento	R\$ 4.080,00
Utilização na Apuração Assistida	R\$ 4.080,00
A transferir em até 3 dias úteis	R\$ 0,00
Disponível para utilização	R\$ 0,00
Pagamento a maior	R\$ 0,00

Ainda com relação ao **Demonstrativo** é possível executar um novo detalhamento, o qual demonstrará os dados da Nota Fiscal vinculada a operação e novamente os dados de todo o débito com as vinculações de pagamentos, recolhimentos, split ocorridas e processadas pela Apuração até o momento da pesquisa.

Demonstrativo

Demonstrativo de utilização do pagamento.

DÉBITOS EXTINTOS			UTILIZAÇÃO DO PAGAMENTO		
Documento fiscal	Inclusão	Valor original	Data da alocação	Valor utilizado	Ações
1523120793391400015455 0001187993801872277362	03/06/2025	R\$ 25.200,00	24/06/2025 - 10:27	R\$ 4.080,00	

Exibir: 100 1-1 de 1 itens Página 1

Dados da Operação

Documento fiscal vinculado

15231207933914000154550001187993801872277362

Tipo de Documento Fiscal 55 - NFe	Valor da operação R\$ 14.080,00	Seguro R\$ 0,00	Frete R\$ 0,00
Data de emissão 03/06/2025 01:57:01	Local da operação MARABA PA	Tipo de operação SAÍDA	Consumidor final Não
Fornecedor 00.017.810/0001-50 Emitente	Origem MARABA PA	Adquirente 00.012.348/0001-07 Siderurgica Norte Brasil S.A.	Destino MARABA PA

Dados do Débito

Tributo	Situação	Valor do débito	Extinto	Saldo a Pagar
<input checked="" type="checkbox"/> Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Extinto	R\$ 14.080,00	R\$ 14.080,00	R\$ 0,00

Dados do Débito

Tributo	Situação	Valor do débito	Extinto	Saldo a Pagar
Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Extinto	R\$ 14.080,00	R\$ 14.080,00	R\$ 0,00

Formas de extinção do débito	Valor extinto do débito	Ações
Compensação de crédito PIS/Cofins	R\$ 0,00	
Compensação de crédito CBS básico	R\$ 0,00	
Compensação de crédito CBS presumido	R\$ 0,00	
Pagamento pelo contribuinte	R\$ 14.080,00	
Split payment	R\$ 0,00	
Recolhimento pelo adquirente	R\$ 0,00	
Pagamento pelo responsável	R\$ 0,00	

Extinção por Pagamento pelo Contribuinte

Documento	Data de Registro	Valor Total	Valor Utilizado
7212517500023725	24/06/2025 10:27:23	R\$ 4.080,00	R\$ 4.080,00
7212517500023806	24/06/2025 11:19:42	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00

Exibir: 100 | 1-2 de 2 itens | Página 1

3. Simular uma Operação de Compra da sua Empresa

Agora que se fará a simulação de uma operação de compra da sua empresa. A primeira etapa é fazer um documento fiscal de venda, com o auxílio do simulador de documentos da Reforma Tributária. Proceda da mesma forma como fez para gerar o documento de venda (ver item 1).

A diferença está no CNPJ do fornecedor. Agora o CNPJ da sua empresa será o do ADQUIRENTE (<dest>). No fornecedor, lembre-se de inserir um CNPJ de uma das empresas que vinculou a este ambiente de produção restrita.

Não se esqueça de colocar a data de emissão do documento e um valor da CBS.

Uma vez que tenha feito o envio do documento (observe a marcação de “ENVIADO COM SUCESSO” no simulador de documentos).

Vá para o AA e selecione o seu CNPJ. Provavelmente, irá aparecer uma tela com a seguinte aparência:



Minhas Apurações

Apuração assistida da CBS, que poderá ser ajustada pelo contribuinte na forma e no prazo previstos pelo regulamento.

Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
JUL/2025	Em andamento	-	RS 0.00	RS 0.00	

Exibir: 100 | 1-1 de 1 itens | Página 1

Se fez exatamente os procedimentos dos itens 1 e 2 não há resultado a pagar atualmente. Entre na apuração:

Período da apuração
 JUL/2025 Em andamento

Resultado da apuração
 R\$ 0,00

Apuração Eventos Outras Informações

Conta	CBS	Ações
Débitos processados	R\$ 1.400,50 D	
▼ Créditos de CBS apropriados	R\$ 0,00	
▼ Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 1.400,50 D	
Resultado da apuração	R\$ 0,00	

[Exportar Extratos](#)

Nota-se que o RESULTADO DA APURAÇÃO é igual a ZERO. Isso ocorre porque, ainda que o débito seja de R\$ 1400,50, houve seu pagamento (a sua empresa fez o pagamento – PCONT – no item 2).

Mas, uma compra acabou de ser feita... por que não aparece o crédito para a sua empresa ainda? O crédito só é apropriado quando o débito correspondente é extinto. Isso é fundamental dentro da apuração.

Ainda que não esteja apropriado, pode-se verificar sua expectativa na aba OUTRAS INFORMAÇÕES (no caso foi uma compra de R\$ 203,00):

Apuração Eventos **Outras Informações**

Débitos aguardando processamento	R\$ 0,00	
▲ Créditos não apropriados acumulados	R\$ 203,00 C	
Créditos básicos (passíveis de recolhimento pelo adquirente)	R\$ 203,00 C	
Créditos presumidos	R\$ 0,00	
Pagamentos não utilizados	R\$ 0,00	
Recolhimentos não utilizados	R\$ 0,00	
Splits não utilizados	R\$ 0,00	

Observe-se que os créditos estão com indicação de “**passíveis de recolhimento pelo adquirente**”.

4. Simular um Recolhimento Integral de CBS em uma compra Realizada

Continuando o exemplo do objetivo acima, mostra-se como se pode apropriar os créditos de uma venda sem depender do fornecedor. Pode detalhar o crédito não apropriado:

Dados da Operação

Documento fiscal vinculado
15231207933914000154550013475009121209367978

Tipo de Documento Fiscal 55 - NFe	Valor da operação R\$ 101,00	Seguro R\$ 0,00	Frete R\$ 0,00
Data de emissão 01/07/2025 10:00:01	Local da operação BELO HORIZONTE MG	Tipo de operação ENTRADA	Consumidor final Não
Fornecedor /0001-02 Contribuinte A	Origem MARABA PA	Adquirente /0001-29 Contribuinte B	Destino BELO HORIZONTE MG

Dados do Crédito

Tributo	Situação	Valor original	Apropriado	Não apropriado
Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Não Apropriado	R\$ 101,00	R\$ 0,00	R\$ 101,00

Crédito não apropriado
R\$ 101,00

[\\$ Gerar DARF](#)

Percebe-se que já há um botão para a geração do DARF para posterior simulação do pagamento. Mas, pode voltar a tela apenas para perceber que há ícones de pagamento ao lado do botão de detalhamento. O botão de pagamento só fica ativo quando o crédito ainda não corresponder a um débito extinto – ou seja, houver para aquela operação um crédito a apropriar.

Assim, **caso deseje receber aqueles créditos ONLINE** pode fazer o recolhimento.

Relação de Créditos						  
<input type="checkbox"/> Inclusão	Documento fiscal	NI do fornecedor	Valor original	Apropriados	Não apropriados	Ações
<input type="checkbox"/>	02/07/2025 10:00:01 ...314898	/0001-02	R\$ 102,00	R\$ 0,00	R\$ 102,00	 
<input type="checkbox"/>	01/07/2025 10:00:01 ...367978	/0001-02	R\$ 101,00	R\$ 0,00	R\$ 101,00	 

Poderá pagar os documentos individualmente ou pagar os dois ao mesmo tempo. Mas, **lembre-se que recomendamos que, nesse primeiro teste, trabalhe apenas com um documento para cada passo.**

Ao gerar o Darf, aparecerá a tela:

Emissão de DARF para Apropriação de Crédito x

Recolhimento pelo Adquirente

Data de Pagamento

Data de Vencimento

Valor Total de Principal

R\$ 101,00

Valor Total de Multa

R\$ 0,00

Valor Total de Juros

R\$ 0,00

Valor Total a Pagar

R\$ 101,00

☰

Documento fiscal	Valor principal	Valor multa	Valor juros	Valor total
1523120793391400015455 0013475009121209367978	R\$ <input type="text" value="101,00"/>	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 101,00

Cancelar
Gerar DARF

O sistema trará o valor máximo que pode ser recolhido. O mínimo é de R\$ 10,00. Pode-se escolher um valor qualquer entre R\$ 10,00 e o total indicado. Ao se clicar no botão GERAR DARF, aparecerá o documento:

CNPJ: **0001-29**

Razão Social: **Contribuinte B**

Período de Apuração: **31/07/2025**

Data de Vencimento: **29/08/2025**

Número do Documento: **07.21.25182.0002621-2**

Pagar este documento até:

31/07/2025

Observações:

Valor Total do Documento:

101,00

Composição do Documento de Arrecadação					
Código	Denominação	Principal	Multa	Juros	Total
2501	CONTR SOBRE BENS E SERVIÇOS	101,00			101,00
	01 CBS - CNPJ Forn.: 0001-02				
	DFe nº 15231207933914000154550013475009121209367978				
	PA 07/2025 - VENCIMENTO 29/08/2025				
Totais		101,00	0,00	0,00	101,00

Note-se que o documento indica o CNPJ do fornecedor e o número do documento fiscal. Os recolhimentos feitos pelos adquirentes (RAD) sempre são vinculados a OPERAÇÕES. Não podem ser utilizados para outros débitos.

Uma vez gerado o documento, utilize o SIMULADOR DE PAGAMENTOS (ver item 2).

Sendo o pagamento realizado com sucesso, volte para o AA. O que aconteceu? Dois efeitos:

1. O RESULTADO DA APURAÇÃO PASSOU A CREDOR

Relação de Apurações					
Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
JUL/2025	Em andamento	Credor	R\$ 101,00 C	R\$ 0,00	

Exibir: 100 | 1-1 de 1 itens | Página 1

2. Na aba APURAÇÃO, os créditos aparecem como APROPRIADOS

Apuração			
Conta	CBS	Ações	
Débitos processados	R\$ 0,00		
Créditos de CBS apropriados	R\$ 101,00 C		
Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 0,00		
Resultado da apuração	R\$ 101,00 C		

Exportar Extratos

Pode-se detalhar para se chegar aos motivos da apropriação:

Dados do Crédito

Tributo	Situação	Valor original	Apropriado	Não apropriado
Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Apropriado	R\$ 101,00	R\$ 101,00	R\$ 0,00

Formas de apropriação do crédito	Valor apropriado	Ações
Split payment	R\$ 0,00	
Recolhimento pelo adquirente <i>Leia-se "recolhimento COMO adquirente"</i>	R\$ 101,00	
Outras formas de apropriação	R\$ 0,00	

Situação do crédito apropriado	Valor disponível	Ações
Apropriado	R\$ 101,00	
(-) Utilizado	R\$ 0,00	
(-) Pedido de ressarcimento	R\$ 0,00	
(-) Prescrito	R\$ 0,00	
Saldo disponível	R\$ 101,00	

Crédito não apropriado
R\$ 0,00

 Gerar DARF

Assim, sua empresa, na condição de ADQUIRENTE, APROPRIOU o valor extinto da CBS.

Se pesquisar a situação do FORNECEDOR, verá que houve a extinção do valor da CBS que sua empresa recolheu. Na apuração de seu fornecedor assim aparecerá:

Apuração	Eventos	Outras Informações
Conta		CBS
Débitos processados		R\$ 203,00 D
▼ Créditos de CBS apropriados		R\$ 0,00
▼ Pagamentos utilizados até 31/07/2025		R\$ 101,00 C
Resultado da apuração		R\$ 102,00 D

Os débitos correspondentes foram imediatamente processados e extintos. Neste exemplo, temos duas operações por isso não está integralmente extinto o débito.

Assim terminamos este passo a passo.

Reforçamos a sugestão de construir testes paulatinamente. Na sequência de testes, sugere-se que se façam as mesmas operações, mas repetindo-as. Ou seja, duas operações de venda e de compra.

Pode-se então, fazer pagamentos parciais. Um pagamento do contribuinte e um do adquirente.

Enfim, sua imaginação é o mais importante nesse processo.

Lembre-se de ir anotando o que pretende fazer para comparar com os resultados. Compare suas expectativas com os resultados – assim fica mais fácil discutir eventuais divergências.