

APURAÇÃO ASSISTIDA

PRIMEIROS PASSOS

2

OBJETIVOS:

1. Simular o aproveitamento de créditos
2. Simular a utilização do PCONT pela ordem cronológica

1. Simular o aproveitamento de créditos

Uma das formas de extinção do débito da CBS é a utilização de créditos básicos. Para se simular esta operação, propõe-se a seguinte sequência:

- a) A partir de uma operação de compra, faz-se um RAD (isso gera um crédito automaticamente)
- b) Na sequência, faz-se uma operação de venda e se observa o funcionamento do AA

PASSOS:

1º) Simule uma operação de compra

Se tiver dúvidas sobre como gerar essa operação, consulte o item 3 das simulações do dia 07/jul. Neste exemplo, far-se-á segundo o seguinte esquema, em que XYZ é a sua empresa:



Uma vez gerado o documento da venda de ABC para XYZ, o AA trará a seguinte apuração para XYZ (sua empresa):

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	

Detalhando, vá à aba **OUTRAS INFORMAÇÕES** (afinal, seu fornecedor ABC não extinguiu a CBS que devia):

Período da apuração
 Em andamento

Resultado da apuração
R\$ 0,00

Apuração Eventos **Outras Informações**

Débitos aguardando processamento	R\$ 0,00	
Créditos não apropriados acumulados	R\$ 1500,00 C	
Créditos básicos (passíveis de recolhimento pelo adquirente)	R\$ 1500,00 C	
Créditos presumidos	R\$ 0,00	
Pagamentos não utilizados	R\$ 0,00	
Recolhimentos não utilizados	R\$ 0,00	
Splits não utilizados	R\$ 0,00	

Como feito anteriormente, na condição de adquirente, vamos recolher o “**valor passível de recolhimento**”. Para isso, detalhamos os créditos básicos não apropriados:

Relação de Créditos

Inclusão	Documento fiscal	Nº do fornecedor	Valor original	Apropriados	Não apropriados	Ações
<input type="checkbox"/> 03/07/2025 10:00:01	...579131	00.394.460/0058-87	R\$ 1500,00	R\$ 0,00	R\$ 1500,00	 \$

Exibir: 100 1-1 de 1 itens Página 1

Clicando no botão em destaque acima, fazemos o RAD – recolhimento pelo adquirente (faremos o pagamento no valor integral):

Emissão de DARF para Apropriação de Crédito

Recolhimento pelo Adquirente

Data de Pagamento: Data de Vencimento:

Valor Total de Principal R\$ 1.500,00	Valor Total de Multa R\$ 0,00	Valor Total de Juros R\$ 0,00	Valor Total a Pagar R\$ 1.500,00
---	---	---	--

Documento fiscal	Valor principal	Valor multa	Valor juros	Valor total
1523120793391400015455 0012386230879848579131	R\$ 1.500,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1500,00

Cancelar **Gerar DARF**

Será gerado o DARF, com o detalhamento da operação. Lembre-se que sempre o recolhimento pelo adquirente (RAD) é vinculado a uma operação. Perceba que o DFe identifica a operação e o documento traz o CNPJ do fornecedor:

Período de Apuração 31/07/2025	Data de Vencimento 29/08/2025	Número do Documento 07.21.25188.0002713-9	Pagar este documento até 07/07/2025
Observações			Valor Total do Documento 1.500,00

Composição do Documento de Arrecadação					
Código	Denominação	Principal	Multa	Juros	Total
2501	CONTR SOBRE BENS E SERVIÇOS	1.500,00			1.500,00
01	CBS - CNPJ Forn.: [REDACTED] 958-87				
	DFe nº 15231207933914000154550012386230871848579131				
	PA 07/2025 - VENCIMENTO 29/08/2025				
Totais		1.500,00	0,00	0,00	1.500,00

Com o número do documento, fazemos o recolhimento no Simulador de Pagamentos. Assim saia do AA e utilize o simulador de pagamentos, a partir do “SIMULAR OPERAÇÕES DE CONSUMO”:

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**

Uma vez realizada a simulação, retorne para o AA. Observe que o AA indica um saldo credor (isso ocorre de forma online):

Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
JUL/2025	Em andamento	Credor	R\$ 1500,00 C	R\$ 0,00	 

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

Na APURAÇÃO, há a indicação de créditos apropriados na apuração corrente. O significado prático é que são créditos que poderão ser utilizados caso haja operações que gerem débitos de CBS:

Conta	CBS	Ações
Débitos processados	R\$ 0,00	
Créditos de CBS apropriados	R\$ 1.500,00 C	
Em apurações anteriores	R\$ 0,00	
(-) Prescritos na apuração corrente	R\$ 0,00	
Na apuração corrente	R\$ 1.500,00 C	
(-) Utilizados em outras apurações	R\$ 0,00	
Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 0,00	
Resultado da apuração	R\$ 1.500,00 C	

[Exportar Extratos](#)

Agora simularemos uma operação de venda que tenha gerado exatamente R\$ 1.500,00 de CBS. O que se espera?

Simule, com a utilização do “SIMULAR OPERAÇÕES DE CONSUMO”, no portal da Reforma Tributária., a operação. Coloque seu CNPJ como fornecedor, escolha um adquirente e como vCBS coloque exatamente o mesmo valor dos créditos que dispõe.

Retorne para sua apuração. Se fizer isso bem rapidamente, seu débito ainda **não estará processado** e assim aparecerá:

Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
JUL/2025	Em andamento	Credor	R\$ 1.500,00 C	R\$ 0,00	 

Esperando completar os 10 min para processamento, o débito é processado e o resumo muda (não esqueça de dar um “refresh” na tela para ver isto ocorrer):

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

Ao detalhar a apuração, verá que o débito está processado e que os créditos de CBS apropriados foram utilizados. Assim, o resultado da apuração passou a zero. Neste exemplo, fica claro que o débito foi extinto por créditos apropriados na apuração corrente:

Conta	CBS	Ações
Débitos processados	R\$ 1.500,00 D	
↑ Créditos de CBS apropriados	R\$ 1.500,00 C	
Em apurações anteriores	R\$ 0,00	
(-) Prescritos na apuração corrente	R\$ 0,00	
Na apuração corrente	R\$ 1.500,00 C	
(-) Utilizados em outras apurações	R\$ 0,00	
↓ Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 0,00	
Resultado da apuração	R\$ 0,00	

[Exportar Extratos](#)

Assim, percebe-se como os créditos básicos são utilizados pelo AA para fazer a apuração.

Antes de passar para a próxima simulação, recomenda-se experimentar o botão **EXPORTAR EXTRATOS**.

2. Simular a utilização do PCONT pela ordem cronológica

Para simularmos as regras de extinção dos débitos da CBS, começaremos com a utilização de pagamentos feitos pelo próprio contribuinte. Estes pagamentos são aproveitados em ordem cronológica dos débitos.

Assim, geraremos duas operações de venda. É IMPORTANTE LEMBRAR DE COLOCAR AS DATAS ADEQUADAS NO XML. O AA considera a ordem de emissão do documento como a referência para antiguidade.

Operação 1 – 07/07/2025, com CBS de R\$ 500,00

Operação 2 – 08/07/2025, com CBS de R\$ 250,00

Operação 1 (atenção ao campo dhEmi):

```

<cUF>15</cUF>
<cNF>42701508</cNF>
<natOp>Vnd prod.est.oprc/pr.suj.reg.sub.trib.cnd.sub:
<mod>55</mod>
<serie>1</serie>
<nNF>664350</nNF>
<dhEmi>2025-07-07T10:00:01-00:00</dhEmi>
<dhSaiEnt>2025-07-03T10:00:02-00:00</dhSaiEnt>
<tpNF>1</tpNF>
<idDest>2</idDest>

```

Operação 2

```

<mod>55</mod>
<serie>1</serie>
<nNF>664350</nNF>
<dhEmi>2025-07-08T10:00:01-00:00</dhEmi>
<dhSaiEnt>2025-07-03T10:00:02-00:00</dhSaiEnt>
<tpNF>1</tpNF>
<idDest>2</idDest>

```

Após enviar os documentos, entre no AA. Após o processamento dos débitos, terá a seguinte visão na APURAÇÃO (por que não aproveitar e explorar os extratos?):

Apuração		
Conta	CBS	Ações
Débitos processados	RS 750,00 D	
▼ Créditos de CBS apropriados	RS 0,00	
▼ Pagamentos utilizados até 31/07/2025	RS 0,00	
Resultado da apuração	RS 750,00 D	

[Exportar Extratos](#)

Detalhando os débitos, percebe-se que foram gerados por duas operações de venda:

Processados	Saldo a Pagar
R\$ 750,00	R\$ 750,00

Relação de Débitos

Emissão	Inclusão	Documento fiscal	NI do adquirente	Valor original	Processados	Saldo a pagar	Ações
08/07/2025 10:00:01	08/07/2025 10:00:01	..259151	00.022.542/0001-65	R\$ 250,00	R\$ 250,00	R\$ 250,00	
07/07/2025 10:00:01	07/07/2025 10:00:01	..329791	00.022.542/0001-65	R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ 500,00	

Do total dos débitos processados, percebe-se que R\$ 500,00 são referentes a uma operação de 07/07 e R\$ 250,00 de uma operação de 08/07.

Agora, faremos um pagamento (PCONT) de R\$ 400,00. O que ocorre? Simule o pagamento, clicando no botão GERAR DARF da tela anterior:

Período da apuração
JUL/2025 Em andamento

Resultados da apuração
R\$ 750,00 D

Pagamentos após 31/07/2025
Pagamentos utilizados: R\$ 0,00 C

Saldo a pagar atual
R\$ 750,00 D Gerar DARF

Apuração | Eventos | Outras informações

Conta	CBS	Ações
Débitos processados	R\$ 750,00 D	
Créditos de CBS apropriados	R\$ 0,00	
Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 0,00	
Resultado da apuração	R\$ 750,00 D	

Exportar Extratos

Faremos um pagamento parcial (R\$ 400,00):

Definir valor a pagar

Data de Vencimento
29/08/2025

Pagar este documento até
07/07/2025

Valor (Obrigatório)
400,00

Cancelar Confirmar

Após simular o pagamento, o que ocorre? Observe a APURAÇÃO no AA. O saldo a pagar passou de R\$ 750,00 para R\$ 350,00:

Relação de Apurações

Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
JUL/2025	Em andamento	Devedor	R\$ 350,00 D	R\$ 350,00 D	

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

Mas, como esses R\$ 400,00 foram utilizados? Que operações dos débitos foram extintas? Detalhe a apuração e descubra. Vamos começar analisando a partir dos débitos:

Apuração | Eventos | Outras Informações

Conta	CBS	Ações
Débitos processados	R\$ 750,00 D	
Créditos de CBS apropriados	R\$ 0,00	
Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 400,00 C	
Pagamentos pelo contribuinte	R\$ 400,00 C	
Split payment	R\$ 0,00	
Recolhimentos pelo adquirente	R\$ 0,00	
Pagamentos pelo responsável	R\$ 0,00	
Resultado da apuração	R\$ 350,00 D	

Detalhando:

Processados
R\$ 750,00

Saldo a Pagar
R\$ 350,00

Relação de Débitos

Emissão	Inclusão	Documento fiscal	NI do adquirente	Valor original	Processados	Saldo a pagar	Ações
08/07/2025 10:00:01	08/07/2025 10:00:01	...259151	00.022.542/0001-65	R\$ 250,00	R\$ 250,00	R\$ 250,00	
07/07/2025 10:00:01	07/07/2025 10:00:01	...329791	00.022.542/0001-65	R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ 100,00	

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

Nessa visão, consegue-se perceber o total processado (R\$ 750,00), o saldo a pagar (R\$ 350,00) e o saldo a pagar de cada operação. Observe que os R\$ 400,00 foram integralmente utilizados na operação do dia 07/07 – por isso seu saldo devedor é de R\$ 100,00.

Pode detalhar a operação que restou R\$ 100,00 de saldo a pagar. Terá os dados das operações que foram extintas e sua situação:

Dados da Operação

Documento fiscal vinculado

15231207933914000154550015155388591562329791

Tipo de Documento Fiscal 55 - NFe	Valor da operação R\$ 500,00	Seguro R\$ 0,00	Frete R\$ 0,00
Data de emissão 07/07/2025 10:00:01	Local da operação BELO HORIZONTE MG	Tipo de operação SAÍDA	Consumidor final Não
Fornecedor 33.683.111/0001-07 Oitenta e Oito Fornecedor	Origem MARABA PA	Adquirente 00.022.542/0001-65 Quarenta e Nove Adquirente	Destino BELO HORIZONTE MG

Dados do Débito

Tributo	Situação	Valor do débito	Extinto	Saldo a Pagar
✓ Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Extinto Parcialmente	R\$ 500,00	R\$ 400,00	R\$ 100,00

OUTRA OPÇÃO: detalhar a partir dos pagamentos efetuados pelo contribuinte:

Apuração	Eventos	Outras Informações
Conta		CBS Ações
Debitos processados		R\$ 750,00 D
✓ Créditos de CBS apropriados		R\$ 0,00
^ Pagamentos utilizados até 31/07/2025		R\$ 400,00 C
Pagamentos pelo contribuinte		R\$ 400,00 C
Split payment		R\$ 0,00
Recolhimentos pelo adquirente		R\$ 0,00
Pagamentos pelo responsável		R\$ 0,00
Resultado da apuração		R\$ 350,00 D

Nesse caso, o detalhamento leva a outra visão. Serão apresentados os pagamentos realizados pelo contribuinte (no caso, apenas 1):

Período de apuração
JUL/2025

Relação de Pagamentos

Tipo	Cód. receita	Documento	Data da arrecadação	Valor da arrecadação	Valor utilizado na apuração	Ações
Contribuinte	2501-01	7212518800027147	07/07/2025	R\$ 400,00	R\$ 400,00	

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

Ao se detalhar o pagamento, visualiza-se os débitos (com a indicação das operações) que foram extintos:

Demonstrativo

Demonstrativo de utilização do pagamento

DÉBITOS EXTINTOS			UTILIZAÇÃO DO PAGAMENTO		
Documento fiscal	Inclusão	Valor original	Data da alocação	Valor utilizado	Ações
1523120793391400015455 0015155388591562329791	07/07/2025	R\$ 500,00	07/07/2025 - 2133	R\$ 400,00	

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

Resumo do Pagamento

Destinação	Valor
Valor do pagamento	R\$ 400,00
Utilização na Apuração Assistida	R\$ 400,00
A transferir em até 3 dias úteis	R\$ 0,00
Disponível para utilização	R\$ 0,00
Pagamento a maior	R\$ 0,00

As duas formas de visualização levaram à mesma conclusão. O pagamento feito pelo fornecedor – o PCONT – é utilizado em ordem cronológica.

Ah... não se esqueça de explorar os extratos. Eles nos auxiliam a perceber o conjunto das operações e nos permitem avaliar que dados gostaríamos de ter para análise.

Esperamos que estes dois exemplos tenham auxiliado a compreender mais um pouquinho do AA.

Seja inventivo. Aproveite o ambiente de teste. TESTE, DISCUTA, SUGIRA.

Assim, juntos iremos construir um sistema melhor para toda a sociedade. Quem sabe seja um passo para, como diz a canção, dias melhores para sempre.