



# Projeto Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica

Nota Técnica 2025.001 – Reforma Tributária do Consumo

Versão 1.12b de 19 de janeiro de 2026



## Sumário

Histórico de Alterações / Cronograma .....	3
1 Introdução .....	5
2 Tipos básicos da tributação .....	5
3 Inclusão dos campos do IBS/CBS .....	6
4 Código de Classificação Tributária do IBS/CBS .....	8
5 Validações dos campos do IBS e CBS .....	9
6 Criação do grupo de compras governamentais no grupo ide .....	15
7 Grupo de totais do DFe .....	16
8 Regras de Validação do Grupo de Totais IBS e CBS .....	16
9 Total Geral do Documento Fiscal Eletrônico .....	17
10 Alteração no grupo do Sistema de Compensação da Energia Elétrica (SCEE) .....	17
11 Ajuste na regra de validação do destinatário isento de inscrição .....	18
12 Preparação das expressões regulares da NF3e para o futuro CNPJ Alfanumérico ...	18
13 Ampliação do cStat de retorno para 4 dígitos .....	19
14 Novo tipo de subclasse no campo tpSubClasse .....	19
15 Criação de novos cClass .....	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>		
1.10	<ul style="list-style-type: none"> <li>Exclusão do grupo de informações do crédito presumido por não se aplicar aos cClassTrib associados ao DFe</li> <li>Criação do indicador de doação e do grupo de Estorno de crédito vinculado a um novo indicador na tabela cClassTrib para esta finalidade</li> </ul>		

1.11a	<ul style="list-style-type: none"><li>Correção na regra de validação do CBS, permitindo alíquota zero para a CBS em operações específicas dentro de áreas incentivadas.</li><li>Ajuste na explicação da regra de valor do tributo negativo</li></ul>		
1.12	<ul style="list-style-type: none"><li>Criação do tipo de subclasse 29 - Residencial Desconto Social</li><li>Criação de novos cClass para desconto social</li></ul>		
1.12 a	<ul style="list-style-type: none"><li>Esclarecimento do preenchimento do vTotDFe</li></ul>		
1.12b	<ul style="list-style-type: none"><li>Correção na regra da redução de alíquota</li></ul>	Já implantado	Já implantado

**Observação:** No ambiente de produção, os campos ficam à disposição desde 20 de outubro, validados apenas se informados. No ambiente de homologação os campos da reforma tributária estarão à disposição desde julho, validados apenas se informados.

## 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.

## 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	indDoacao	E	IBSCBS	N	0-1	1	Informar quando doação
4	gIBSCBS	G	IBSCBS	-	0-1	-	Grupo de informações específicas do IBS/CBS
5	vBC	E	gIBSCBS	N	1-1	13,2	Valor da Base de cálculo comum a IBS/CBS
6	gIBSUF	G	gIBSCBS	-	1-1	-	Grupo de informações do IBS/CBS de competência das Unidades Federadas
7	pIBSUF	E	gIBSUF	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota do IBS Estadual
8	gDif	G	gIBSUF	-	0-1	-	Grupo de campos do diferimento
9	pDif	E	gDif	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de diferimento
10	vDif	E	gDif	N	1-1	13,2	Valor do diferimento
11	gDevTrib	G	gIBSUF	-	0-1	-	Grupo de informações da devolução de tributos
12	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
13	gRed	G	gIBSUF	-	0-1	-	Grupo de informações da redução de Alíquota
14	pRedAliq	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Percentual da redução de Alíquota do cClassTrib
15	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.
16	vIBSUF	E	gIBSUF	N	1-1	13,2	Valor do IBS de competência da UF
17	gIBSMun	G	gIBSCBS	-	1-1	-	Grupo de informações do IBS/CBS de competência do município
18	pIBSMun	E	gIBSMun	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota do IBS Municipal
19	gDif	G	gIBSMun	-	0-1	-	Grupo de campos do diferimento
20	pDif	E	gDif	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de diferimento
21	vDif	E	gDif	N	1-1	13,2	Valor do diferimento
22	gDevTrib	G	gIBSMun	-	0-1	-	Grupo de informações da devolução do tributo
23	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
24	gRed	G	gIBSMun	-	0-1	-	Grupo de informações da redução de Alíquota
25	pRedAliq	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Percentual da redução de Alíquota do cClassTrib
26	pAliqEfet	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva do IBS de competência dos Municípios que será aplicada a base de cálculo, incluindo o gCompraGov/pRedutor, se houver.
26a	vIBSMun	E	gIBSMun	N	1-1	13,2	Valor do IBS de competência do município
27	vIBS	E	gIBSCBS	N	1-1	13,2	Valor do IBS (soma de vIBSUF e vIBSMun)
28	gCBS	G	gIBSCBS	-	1-1	-	Grupo de informações da CBS
29	pCBS	E	gCBS	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota da CBS

30	gDif	G	gCBS	-	0-1	-	Grupo de campos do diferimento
31	pDif	E	gDif	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de diferimento
32	vDif	E	gDif	N	1-1	13,2	Valor do diferimento
33	gDevTrib	G	gCBS	-	0-1	-	Grupo de informações da devolução do tributo
34	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
35	gRed	G	gCBS	-	0-1	-	Grupo de informações da redução de Alíquota
36	pRedAliq	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Percentual da redução de Alíquota do cClassTrib
37	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.
38	vCBS	E	gCBS	N	1-1	13,2	Valor da CBS
39	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..
40	CSTReg	E	gTribRegular	N	1-1	3	Código da Situação Tributária Informado como seria o CST caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
41	cClassTribReg	E	gTribRegular	N	1-1	6	Código de Classificação Tributária Informado como seria o cClassTrib caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
42	pAliqEfetRegIBSUF	E	gTribRegular	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva da UF Informado a Alíquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
43	vTribRegIBSUF	E	gTribRegular	N	1-1	13,2	Informado como seria o valor do Tributo da UF caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
44	pAliqEfetRegIBSMun	E	gTribRegular	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva do Município Informado a Alíquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
45	vTribRegIBSMun	E	gTribRegular	N	1-1	13,2	Informado como seria o valor do Tributo do Município caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
46	pAliqEfetRegCBS	E	gTribRegular	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva da CBS Informado a Alíquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
	vTribRegCBS	E	gTribRegular	N	1-1	13,2	Informado como seria o valor do Tributo CBS caso não cumprida a condição resolutória/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
64	gEstornoCred	G	IBSCBS	-	0-1	-	Grupo de informações de estorno de crédito.  Informado conforme indicador no cClassTrib

65	vIBSEstCred	E	gEstornoCred	N	1-1	13,2	Valor do IBS a ser estornado
66	vCBSEstCred	E	gEstornoCred	N	1-1	13,2	Valor do CBS a ser estornado

#### 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 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.

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>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  <b>IMPORTANTE:</b> Esta regra passou para implementação futura, no entanto se o grupo for informado, todas as regras de validação serão aplicadas	Futura	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
004a	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: glBSCBS)	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: glBSCBS)  <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 glBSCBS 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 (glBSUF):  A alíquota de IBS da UF (pBSUF) 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 pBSUF 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  <b>Exceção:</b> A regra não se aplica para CST do IBS/CBS (tag: IBSCBS/CST) que possui indicador que não permite a informação do IBS/CBS	Obrig.	366	Rej.	Rejeição: CST informado ou compras governamentais obriga informação de redução de alíquota estadual
009a	Se informado grupo de Redução de Alíquota para IBS Estadual (glBSUF/gRed):  Verificar se percentual de Redução de Alíquota (pRedAliq) é válido para o cClassTrib informado (glBSCBS/cClassTrib)	Obrig.	389	Rej.	Rejeição: Percentual de redução de alíquota da UF não é válido para este cClassTrib

<b>009 b</b>	<p>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):  <math>pAliqEfet = pIBSUF \times (1 - pRedAliq / 100)</math>.</p> <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  <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 / 100) \times (1 - RG / 100) = 5,7</math>.</p>	Obrig.	390	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor da Alíquota Efetiva do IBS da UF calculado incorretamente
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  <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	<b>Rej.</b>	Rejeição: CST informado não permite informação de redução de alíquota estadual
011	Se CST informado possuir indicador que <b>EXIGE</b> informação de Diferimento para o IBS Estadual, o grupo gDif <b>DEVE</b> estar informado	Obrig.	319	<b>Rej.</b>	Rejeição: CST informado obriga informação de diferimento Estadual
012	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	Obrig.	368	<b>Rej.</b>	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 de:  <math>vDif = vBC \times (pIBSUF / 100) \times (pDif / 100)</math>  <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)</p>	Obrig.	320	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do Diferimento da UF difere do calculado
013 a	<p>Se informado grupo IBS de competência das Unidades Federadas (gIBSUF):  O valor resultante da soma do diferimento (vDif) e Devolução (DevTrib) <b>QUANDO INFORMADOS, NÃO</b> pode ser superior a <math>vBC \times (pIBSUF / 100)</math>  <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)</p>	Obrig.	395	<b>Rej.</b>	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 de:  <math>vIBSUF = vBC \times (pIBSUF / 100) - vDif - vDevTrib</math>  <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)</p>	Obrig.	318	<b>Rej.</b>	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	<b>Rej.</b>	Rejeição: Alíquota do IBS do Município inválida

017	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 <b>Exceção:</b> A regra não se aplica para CST do IBS/CBS (tag: IBSCBS/CST) que possui indicador que não permite a informação do IBS/CBS	Obrig.	369	Rej.	Rejeição: CST informado <b>ou compras governamentais</b> obriga informação de redução de alíquota municipal
017 a	Se informado grupo de Redução de Alíquota para IBS Municipal (glBSMun/gRed): Verificar se percentual de Redução de Alíquota (pRedAliq) é válido para o cClassTrib informado (glBSCBS/cClassTrib)	Obrig.	391	Rej.	Rejeição: Percentual de redução de alíquota do Município não é válido para este cClassTrib
017 b	Se informado grupo de Redução de Alíquota para IBS Municipal (glBSMun/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): $E = A \times (1 - R / 100) \times (1 - RG / 100) = 5,7$ .	Obrig.	392	Rej.	Rejeição: Valor da Alíquota Efetiva do IBS do Município calculado incorretamente
018	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	Rej.	Rejeição: CST informado não permite informação de redução de alíquota municipal
019	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	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação de diferimento Municipal
020	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	Rej.	Rejeição: CST informado não permite informação de diferimento Municipal
021	Se informado grupo do Diferimento (glBSMun/gDif): O valor do Diferimento (vDif) deverá ser resultante de $vDif = vBC \times (pIBSMun / 100) \times (pDif / 100)$  <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	Rej.	Rejeição: Valor do Diferimento do Município difere do calculado
022	Se informado grupo IBS de competência dos Municípios (glBSMun): O valor do IBS (vIBSMun) deverá ser resultante de: $vIBSMun = vBC \times (pIBSMun / 100) - vDif - vDevTrib$  <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	Rej.	Rejeição: Valor do IBS Municipal difere do calculado
022 a	Se informado grupo IBS de competência dos Municípios (glBSMun): O valor resultante da soma do diferimento (vDif) e Devolução (DevTrib) <b>QUANDO INFORMADOS, NÃO</b> pode ser superior a $vBC \times (pIBSMun / 100)$	Obrig.	396	Rej.	Rejeição: Valor do IBS Municipal não pode resultar negativo

**Observação:** Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos

**Observação 2:** Em caso de preenchimento do grupo de redução (gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag Alíquota Efetiva (pAliqEfet)

<b>022 b</b>	Se informados grupos IBS de competência dos Estados (glBSUF) e Municípios (glBSMun): O valor do total de IBS (vIBS) deverá ser a soma do vIBSUF e do vIBSMun	Obrig.	317	<b>Rej.</b>	Rejeição: Total de IBS difere do calculado
--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	-----	-------------	--------------------------------------------

$vIBS = vIBSUF + vIBSMun$

<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>	Obrig.	326	<b>Rej.</b>	Rejeição: Alíquota da CBS inválida
------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	-----	-------------	------------------------------------

**Exceção:** Se o cClassTrib possuir indicador de tributação regular o pCBS deve ser igual a zero

**Exceção 2:** A Alíquota da CBS (tag: pCBS) pode ser igual a zero quando a condição abaixo for atendida:

Município do Emitente e Destinatário devem estar na mesma área incentivada (ou seja, dentro da ZFM, na mesma ALC), conforme relação abaixo:

- **ZFM:** AC-Acre, AM-Amazonas, RO-Rondônia, RR-Roraima, AP-Amapá (só para municípios 1600303-Macapá e 1600600-Santana);

- **ALC:** conforme tabela abaixo:

Município Início	Município Fim
1304062-Tabatinga	1304062-Tabatinga
1600303-Macapá	1600303-Macapá
1600303-Macapá	1600600-Santana
1600600-Santana	1600303-Macapá
1600600-Santana	1600600-Santana
1100106-Guajará-Mirim	1100106-Guajará-Mirim
1400100-Boa Vista	1400100-Boa Vista
1400100-Boa Vista	1400456-Paracaima
1400456-Paracaima	1400100-Boa Vista
1400456-Paracaima	1400456-Paracaima
1400159-Bonfim	1400159-Bonfim
1200104-Brasileia	1200104-Brasileia
1200104-Brasileia	1200252-Epitaciolândia
1200252-Epitaciolândia	1200104-Brasileia
1200252-Epitaciolândia	1200252-Epitaciolândia
1200203-Cruzeiro do Sul	1200203-Cruzeiro do Sul

**Observação:** As cores definem quais municípios são da mesma área incentivada, e isto será observado na regra de validação

<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 <b>Exceção:</b> A regra não se aplica para CST do IBS/CBS (tag: IBSCBS/CST) que possui indicador que não permite a informação do IBS/CBS	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 de: $vDif = vBC \times (pCBS/100) \times (pDif/100)$  <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 a $vBC \times (pCBS/100)$  <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.	397	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do CBS não pode resultar negativo
<b>029</b>	Se informado grupo CBS (gCBS): O valor da CBS (vCBS) deverá ser resultante de: $vCBS = vBC \times (pCBS/100) - vDif - vDevTrib$  <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.	327	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor do CBS difere do calculado

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 de: $vTribRegIBSUF = vBC \times (pAliqEfetRegIBSUF/100)$ <b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	333	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor da tributação regular da UF difere do calculado
034	Se informado grupo da tributação regular (gTribRegular): O valor do tributo regular de IBS dos Municípios (vTribRegIBSMun) deverá ser resultante de: $vTribRegIBSMun = vBC \times (pAliqEfetRegIBSMun/100)$ <b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	334	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor da tributação regular do Município difere do calculado
035	Se informado grupo da tributação regular (gTribRegular): O valor do tributo regular de CBS (vTribRegCBS) deverá ser resultante de: $vTribRegCBS = vBC \times (pAliqEfetRegCBS/100)$ <b>Observação:</b> Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	335	<b>Rej.</b>	Rejeição: Valor da tributação regular da 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. <b>Exceção:</b> A regra não se aplica para CST do IBS/CBS (tag: IBSCBS/CST) que possui indicador que não permite a informação do IBS/CBS	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) <b>NÃO</b> 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	<b>Rej.</b>	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	<b>Rej.</b>	Rejeição: Somas dos valores de IBS e CBS em compras governamentais divergente
052	Se o cClassTrib informado possuir indicador que VEDA preenchimento do grupo de informações do estorno de crédito (grupo: gEstornoCred)	Obrig	303	<b>Rej.</b>	Rejeição: Grupo Estorno de Crédito não deve ser preenchido para o cClassTrib informado
053	Se o cClassTrib informado possuir indicador que EXIGE preenchimento do grupo de informações do estorno de crédito (grupo: gEstornoCred)	Obrig	304	<b>Rej.</b>	Rejeição: Grupo Estorno de Crédito deve ser preenchido para o cClassTrib informado

## 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)
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	gEstornoCred	G	IBSCBSTot	-	0-1	-	Total do Estorno de crédito
19	vIBSEstCred	E	gEstornoCred	N	1-1	13,2	Total do Estorno de crédito IBS
20	vcBSEstCred	E	gEstornoCred	N	1-1	13,2	Total do Estorno de crédito CBS

## 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  <b>Observação:</b> itens com indicador de devolução ou cClass de dedução, o valor do vIBSUF deve ser subtraído	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



<b>Observação:</b> itens com indicador de devolução ou cClass de dedução, o valor do vIBSMun deve ser subtraído					
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	Se informado grupo de estorno de crédito nos itens (gEstornoCred) o total do IBS estornado deverá ser igual a soma campo valor do IBS estornado nos itens (gEstornoCred/vIBS)	Obrig.	305	Rej.	Rejeição: Total de IBS estornado difere da soma dos itens
014	Se informado grupo de estorno de crédito nos itens (gEstornoCred) o total da CBS estornada deverá ser igual a soma campo valor da CBS estornada nos itens (gEstornoCred/vCBS)	Obrig.	306	Rej.	Rejeição: Total de CBS estornada 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).

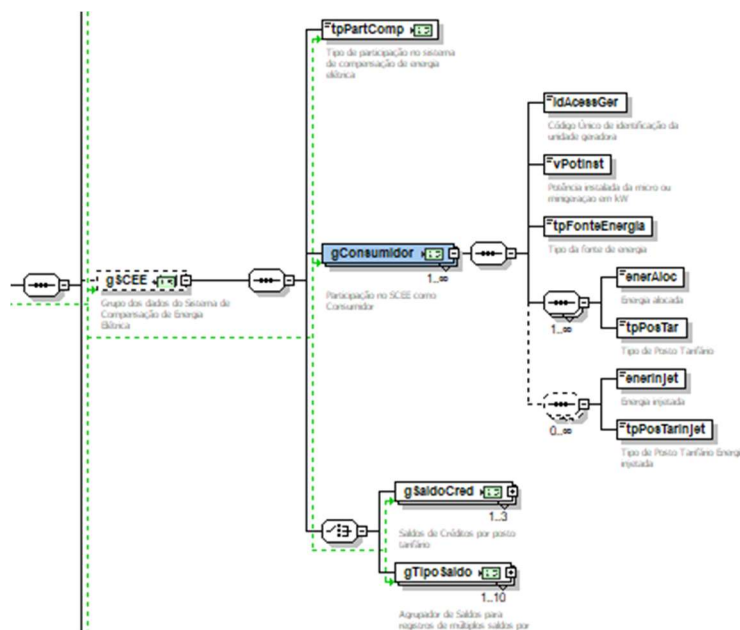
#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
01	vTotDFe	E	total	E	0-1	13,2	Valor total do documento fiscal vNF + total do IBS + total da CBS

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
01	O total geral do DFe deverá ser INFORMADO com 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, usar a fórmula:  vTotDFe = total/vNF	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
	gSCEE	G	infNF3e	-	0-1	-	Grupo dos dados do Sistema de Compensação de Energia Elétrica
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	gConsumidor	G	gSCEE	-	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> <b>3</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 Novo tipo de subclasse no campo tpSubClasse

Adicionado o valor 29 – Residencial Desconto Social à tag tpSubClasse do grupo acessante

### 15 Criação de novos cClass

0602900	Energia Ativa - Desconto Social consumo até 120kWh;
0602901	Energia Ativa - Desconto Social consumo até 120kWh - TE
0602902	Energia Ativa - Desconto Social consumo até 120kWh - TUSD
0602903	Energia Ativa - Desconto Social consumo acima de 120kWh
0602904	Energia Ativa - Desconto Social consumo acima de 120kWh - TE
0602905	Energia Ativa - Desconto Social consumo acima de 120kWh - TUSD