

DeRE

Declaração de Regimes Específicos

Leiautes

Histórico de Versões



Leiautes da DeRE
Histórico de Versões

Versão 1.0.0 | 23 de fevereiro de 2026

SUMÁRIO

HISTÓRICO DE VERSÕES

1 APRESENTAÇÃO E CRITÉRIOS DE VERSIONAMENTO.....2

1.1 Política de Versionamento.....2

1.2 Legenda de Ações2

2 NOTAS DA VERSÃO 1.0.03

3 LEIAUTES DA DERE - EVENTOS4

3.1 Alterações Gerais (Aplicáveis a Todos os Eventos)4

3.2 Evento D-1001 – Informações do Contribuinte4

3.3 Evento D-1011 – Plano Geral de Contas Comentado.....4

3.4 Evento D-9001 – Retorno de Eventos5

4 LEIAUTES DA DERE - ANEXO I - TABELAS6

4.1 Tabela 11 – Códigos de Tributação (codTrib).....6

5 LEIAUTES DA DERE - ANEXO II - REGRAS DE VALIDAÇÃO7

MINUTA

HISTÓRICO DE VERSÕES

Versão do Pacote: 1.0.0 (Atualização de Minuta)

Data de Publicação: 19/02/2026

Status: Oficial / Produção

Referência Anterior: v.1.0.0 (Minuta de Consulta Pública - 04/12/2025)

1 APRESENTAÇÃO E CRITÉRIOS DE VERSIONAMENTO

Este documento consolida o histórico de alterações técnicas ocorridas nos leiautes, tabelas e regras de validação da DeRE. Seu objetivo é fornecer aos contribuintes e desenvolvedores uma visão clara, objetiva e técnica das modificações realizadas entre as versões publicadas, garantindo a transparência e facilitando a adaptação dos sistemas de informação.

1.1 Política de Versionamento

A DeRE adota o padrão de versionamento semântico (**X.Y.Z**), onde:

- **X (Maior):** Alterações estruturais profundas ou incompatíveis com versões anteriores (ex: mudança na estrutura do XML raiz). Exige adaptação obrigatória dos sistemas;
- **Y (Menor):** Inclusão de novos eventos, campos ou funcionalidades que não invalidam a estrutura anterior (retrocompatíveis), mas requerem adaptação para uso das novas funcionalidades;
- **Z (Correção):** Correções de erros, ajustes em descrições textuais, melhorias em regras de validação ou atualizações de tabelas de domínio que não alteram a estrutura do XSD.

1.2 Legenda de Ações

As alterações são classificadas conforme abaixo:

- **INCLUSÃO:** Novo evento, grupo ou campo adicionado;
- **ALTERAÇÃO:** Mudança de nome, tamanho, tipo, obrigatoriedade ou regra de validação de item existente;
- **EXCLUSÃO:** Remoção de evento, grupo ou campo;
- **DESLOCAMENTO:** Item movido de um evento/grupo para outro (implica exclusão na origem e inclusão no destino).

2 NOTAS DA VERSÃO 1.0.0

Esta versão marca o lançamento oficial da documentação técnica da DeRE, consolidando as definições aprovadas após o período de consulta pública da Minuta (publicada em 04/12/2025).

Principais Destaques Técnicos:

- a) **Reestruturação do Plano de Contas (D-1011):** O vínculo com o Plano Referencial (COSIF, ANS, SUSEP, SPED) foi movido do evento de cadastro (D-1001) para o cabeçalho do plano de contas (D-1011), garantindo maior coesão na validação.
- b) **Padronização de Nomenclatura:** Diversos campos foram renomeados para seguir o padrão de nomenclatura da Nota Fiscal de Serviços Eletrônica (NFS-e) e demais módulos do SPED (ex: prefixos ind, tp, x).
- c) **Refinamento das Regras de Validação:** Ajustes críticos nas validações de integridade referencial e unicidade de chaves (vigência vs. competência).

3 LEIAUTES DA DERE - EVENTOS

3.1 Alterações Gerais (Aplicáveis a Todos os Eventos)

Alterações Gerais (Aplicáveis a Todos os Eventos)			
Campo / Grupo	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
id	ALTERAÇÃO	Alteração da regra de formação do ID único do evento (42 caracteres).	Criação de identidade própria da DeRE e garantia de unicidade global dos eventos na base de dados.
Campos de data	ALTERAÇÃO	Alteração da máscara de AAAAMMDD para AAAA-MM-DD. Ex: iniValid, fimValid, dtOcorr.	Adoção do padrão ISO 8601 (XSD Date) para garantir interoperabilidade e validação nativa XML.
motExcl	INCLUSÃO	Novo campo "Motivo da Exclusão". Obrigatório se {tpOper} = [3].	Rastreabilidade e auditoria dos motivos que justificam a exclusão lógica de um evento (Regra: EXIGIR_MOTIVO_EXCLUSAO).
nrProc	INCLUSÃO	Novo campo "Número do Processo". Obrigatório se {motExcl} = [01].	Vinculação da exclusão a um processo administrativo ou judicial existente (Regra: EXIGIR_NUMERO_PROCESSO).

3.2 Evento D-1001 – Informações do Contribuinte

Evento D-1001 – Informações do Contribuinte			
Campo / Grupo	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
regTribPrinc	ALTERAÇÃO	Valores válidos alterados: 1. Remoção do código 0. 2. Inclusão do código 9 para "Normas Gerais de Tributação".	Ajuste de integridade referencial em banco de dados, eliminando o uso do zero como valor de negócio.
planoCtaRef	DESLOCAMENTO	Campo removido deste evento (deslocado para o evento D-1011 – Plano Geral de Contas Comentado).	A definição do plano referencial é intrínseca à estrutura de contas, sendo movida para o evento D-1011.

3.3 Evento D-1011 – Plano Geral de Contas Comentado

Evento D-1011 – Plano Geral de Contas Comentado			
Campo / Grupo	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
planoCtaRef	INCLUSÃO	Campo deslocado do evento D-1001.	Centralização da definição do plano referencial (COSIF, ANS, SPED) no momento da carga da estrutura de contas.
freqEncerr	INCLUSÃO	Indicador de frequência de encerramento contábil (Mensal, Trimestral, Anual, etc.).	Necessário para validar o zeramento de contas de resultado conforme a periodicidade da empresa.
infoContas	INCLUSÃO	Criação do grupo infoContas para agrupar as ocorrências de contas.	Melhoria na estrutura hierárquica do XML.
cDbrMista	ALTERAÇÃO	Aumentado o campo para comportar até 3 dígitos de desdobramento (000-999).	Suportar maior granularidade nos desdobramentos de contas mistas.
codNat	INCLUSÃO	Código da Natureza da Conta (Ativo, Passivo, Receita, Despesa...).	Essencial para validação de saldo credor/devedor nas regras contábeis.
indTribISS	INCLUSÃO	Indicador de sujeição ao ISSQN (0-Não Sujeita, 1-Sujeita). Nota: Exclusivo para Regime Específico de Serviços Financeiros.	Segregação necessária para a apuração híbrida (IBS/CBS vs ISS) e aplicação de alíquotas reduzidas/padrão.
idLeiDisp	ALTERAÇÃO	Alteração de máscara para CC-CC.	Maior compatibilidade com padrões de validação XSD.

3.4 Evento D-9001 – Retorno de Eventos

Evento D-9001 – Retorno de Eventos			
Campo / Grupo	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
nrRetificacao	INCLUSÃO	Retorna o número sequencial da retificação processada (0=Original, 1-99=Retificadora).	Controle de versionamento do evento na base de dados.
extratoEventos	INCLUSÃO	Consolida o extrato atualizado da linha do tempo para o tipo de evento após o processamento.	Dar visibilidade ao contribuinte sobre a situação oficial da base de dados após a recepção.
extratoEventos.detEvento	INCLUSÃO	Detalhamento de cada período de vigência ativo na tabela.	Granularidade do retorno para conferência.
detEvento.nrRecibo	INCLUSÃO	Número do recibo do evento que fundamenta a vigência listada.	Rastreabilidade: vincula a vigência ativa ao evento original que a criou.
detEvento.iniValid	INCLUSÃO	Data de início de validade informada pelo contribuinte.	Confirmação dos dados na base oficial.
detEvento.fimValid	INCLUSÃO	Data de fim de validade informada pelo contribuinte (ou vazia se indeterminada).	Confirmação dos dados na base oficial.
detEvento.fimValidEfetiva	INCLUSÃO	Data efetiva de encerramento considerada pelo sistema. Pode ser diferente da {fimValid} informada caso haja corte por sobreposição.	Gestão de Temporalidade: Informa ao usuário se houve ajuste automático de vigência.
detEvento.indAjusteAuto	INCLUSÃO	Indicador (Sim/Não) se o período sofreu encurtamento automático pelo sistema.	Transparência sobre a aplicação das regras de não-sobreposição.
extratoEventos.detLacuna	INCLUSÃO	Grupo de alerta: Aponta períodos descobertos (sem evento válido) na linha do tempo.	Alerta para evitar erros na recepção de eventos periódicos que dependam desta tabela.
detLacuna.iniLacuna	INCLUSÃO	Data de início do período descoberto.	Delimitação temporal da lacuna.
detLacuna.fimLacuna	INCLUSÃO	Data fim do período descoberto.	Delimitação temporal da lacuna.

4 LEIAUTES DA DERE - ANEXO I – TABELAS

⚠️ NOTA TÉCNICA DA VERSÃO

Nesta versão, houve uma renumeração das tabelas de domínio para acomodar novas estruturas. Desenvolvedores devem atualizar seus índices de referência conforme abaixo:

~~Tabela 12~~ → **Tabela 13 – Unidades Federativas (UF);**

~~Tabela 13~~ → **Tabela 14 – Plano de Contas Referencial – SPED.**

4.1 Tabela 11 – Códigos de Tributação (codTrib)

⚠️ NOTA DE ALTERAÇÃO CRÍTICA

Compilação: A tabela foi reestruturada para refletir as alterações da Lei Complementar nº 214/2025, incorporando as modificações introduzidas pela Lei Complementar nº 227/2026.

Ação Requerida: É mandatória a **substituição integral** da carga desta tabela de domínio nos sistemas de origem. A utilização de códigos da versão anterior resultará em erros de validação.

5 LEIAUTES DA DERE - ANEXO II - REGRAS DE VALIDAÇÃO**⚠️ NOTA TÉCNICA DA VERSÃO**

Padronização de Nomenclatura: Visando simplificar a leitura dos logs de processamento, foram descontinuados os prefixos REGRA_ e VALIDA_ dos identificadores. As regras passam a ser identificadas diretamente pelo seu nome funcional (ex: de REGRA_FIM_VALID para FIM_VALID).

Anexo II – Regras de Validação

Nome da Regra	Descrição da Validação e Lógica Aplicada	Aplicação / Contexto
ALTERACAO_SEM_CHAVE_PREEXISTENTE	Validação de integridade na Alteração ({tpOper} = [2]).	• Geral (Todos os Eventos).
EXCLUSAO_SEM_CHAVE_PREEXISTENTE	Validação de integridade na Exclusão ({tpOper} = [3]).	• Geral (Todos os Eventos).
EXIGIR_MOTIVO_EXCLUSAO	Exige que o contribuinte justifique a exclusão do evento.	• Geral (Todos os Eventos).
EXIGIR_NUMERO_PROCESSO	Exige o número do processo se a exclusão for motivada por ordem administrativa/judicial.	• Geral (Todos os Eventos).
EXIGIR_TP_OPER_ALTERACAO_PARA_NOVA_VALIDADE	Garante que grupos de redimensionamento de vigência só sejam enviados na operação correta.	• Geral (Todos os Eventos).
FIM_VALID	Impede a criação de períodos de validade negativos ou invertidos.	• Geral (Todos os Eventos).
INI_VALID	Impede o registro de eventos com data de início anterior à vigência legal instituída para a DeRE.	• Geral (Todos os Eventos).
OBRIGAR_CODTRIB	Garante que toda conta que recebe lançamentos tenha código de tributação definido.	• D-1011 – Plano Geral de Contas Comentado.
OBRIGAR_IND_TRIB_ISS	Restringe o indicador de ISS apenas às contas que recebem lançamentos.	• D-1011 – Plano Geral de Contas Comentado.
OBRIGAR_PREENCH_INFO_CONTRIB	Impede o envio de detalhamento de dados do contribuinte em operações de exclusão.	• D-1001 – Informações do Contribuinte.
OBRIGAR_PREENCH_INFO_PGCC	Impede o envio de dados de contas em operações de exclusão.	• D-1011 – Plano Geral de Contas Comentado.
REG_SEC_DIFERENTE_REG_PRINC	Impede a redundância na declaração de regimes.	• D-1001 – Informações do Contribuinte.
REJEITAR_GRUPO_REGIME	Impede que uma empresa preencha dados de um setor ao qual não pertence.	• D-1001 – Informações do Contribuinte.