



Projeto Conhecimento de Transporte Eletrônico

Nota Técnica 2025.001 – Reforma Tributária do Consumo

Versão 1.14 a de 11 de março de 2026



Sumário

Histórico de Alterações / Cronograma	3
1 Introdução	5
2 Tipos básicos da tributação	5
3 Alteração do leiaute do imposto do CTe	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 Total Geral do Documento Fiscal Eletrônico	17
8 Alteração em Regra do CTe Simplificado	17
9 Alterações no Layout do Modal Dutoviário	18
10 Criação do grupo de informações da DCe nos documentos originários	18
11 Exceção para Substituição sem exigência do evento de prestação em desacordo para tomador Exterior	20
12 Ajuste na regra que define prazo para CTe Complementar	20
13 Eliminar as opções de contingência SVC da GTVe no Leiaute (Schema)	20
14 Nova regra para CTe OS de Transporte de Valores	20
15 Ajuste em regras de validação do tomador Contribuinte Isento de IE	20
16 Preparação das expressões regulares do CTe para o futuro CNPJ Alfanumérico	20
17 Ampliação do cStat de retorno para 4 dígitos	21

Histórico de Alterações / Cronograma

Versão	Histórico de atualizações	Implantação Homologação	Implantação Produção
1.00	- Previsão das informações do IBS/CBS no CTe - Alteração de regras do CTeOS Transporte Valores exigir UF e Mun Fim - Alteração das regras do CTe Simplificado para limitar em apenas um fim de prestação - Alteração no leiaute do Dutoviário - Exceção para não exigir evento de prestação em desacordo na substituição de tomador do EX - Preparação das Expressões Regulares do CNPJ Alfa - Eliminação da SVC para GTVe - Inclusão da DCE nos documentos originários - Ampliação do código de retorno das mensagens suportar até 4 dígitos		
1.01	- Correções e orientações sobre aplicação das regras de validação - Renumeração das regras de rejeição - Ajuste no grupo de Tributação regular - Ajuste na regra do CTe Complementar para Multimodal		
1.02	- Ajustes nas regras do crédito presumido e tributação regular - Ajuste nas regras para Crédito Presumido Condição Suspensiva no grupo do crédito presumido		
1.03	- Ajustes nas regras de compras governamentais, redução de alíquota e valores de IBS/CBS - Correção no schema dos eventos tipos básicos		
1.04	Ajustes em regras de validação e mensagens		
1.05	- Ajuste na regra de compras governamentais e exigência do grupo de tributação para SN - Novo grupo de informações da tributação para compras governamentais		
1.05 a	Correção de datas no texto da introdução		
1.05b	Correção em nome de campos citados nas RVs		
1.06	- Novas regras de validação complementares - Inclusão do campo vIBS - Ajuste na expressão regular do qrcode prevendo o CNPJ Alfa		
1.07	Campo vIBS passa a ser obrigatório no schema		
1.08	- Alteração da regra de validação 004-a para verificar no cClassTrib sua aplicabilidade ao modelo de DFe - Correção na posição do campo vIBS no schema - Correção na obrigatoriedade das regras 038 e 044		
1.08 a	Ajuste na redação da regra de total geral do DFe		

1.09	- Ajustes na regra do diferimento - Altera data de exigência do grupo IBSCBS em homologação para 03/11		
1.10	- Exclusão do grupo de informações do crédito presumido por não se aplicar aos cClassTrib associados ao DFe - Criação do indicador de doação e do grupo de Estorno de crédito vinculado a um novo indicador na tabela cClassTrib para esta finalidade		
1.11a	- Correção na regra de validação do CBS, permitindo alíquota zero para a CBS em operações específicas dentro de áreas incentivadas. - Ajuste na explicação da regra de valor do tributo negativo		
1.12	Esclarecimento do preenchimento do vTotDFe		
1.12 a	Correção da validação da redução de alíquota	Já implantado	Já implantado
1.13	Criação de regra específica para exigir vTotDFe quando informado IBSCBS	03/02/2026	02/03/2026
1.14	Inclusão de campos do tipo de operação e DFe referenciado nas compras governamentais		
1.14 a	Ajuste nas mensagens de validação das compras gov	06/04/2026	04/05/2026

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 do CTe, 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.

Esta documentação descreve as alterações aplicadas aos Documentos:

- ✓ Conhecimento de Transporte Eletrônico (modelo 57);
- ✓ Conhecimento de Transporte Eletrônico para Outros Serviços (modelo 67);

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 Alteração do leiaute do imposto do CTe

Este grupo de informações facultativas deve ser adicionado ao final do grupo imposto do CTe, CTe Simplificado e CTe OS.

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
#	IBSCBS	G	imp	-	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), na aba “Documentos”, opção “Diversos” e no portal dos Documentos Fiscais Eletrônicos (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

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	Não informado grupo de imposto IBS e CBS (grupo: imp/IBSCBS) Exceção: 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 IMPORTANTE: 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
004 a	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 VEDA preenchimento do grupo de informações específicas do IBS/CBS, este grupo NÃO DEVE estar informado (grupo: gIBSCBS)	Obrig	314	Rej.	Rejeição: Grupo IBS/CBS não deve ser preenchido para o CST informado
006	Se o CST informado possuir indicador que EXIGE preenchimento do grupo de informações específicas do IBS/CBS, este grupo DEVE estar informado (grupo: gIBSCBS) Exceção: Se o CRT informado pelo emitente for 1- Simples Nacional, 2- Simples Nacional, excesso sublimite de receita bruta ou 4 -MEI, o grupo gIBSCBS 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 (gIBSUF): A alíquota de IBS da UF (pIBSUF) deverá ser: 0,1% para documento com data de emissão no ano de 2026. (Art. 343 da LC 214/25) 0.05% para documento com data de emissão no ano de 2027 e 2028. (Art. 344 da LC 214/25) - Alíquota de referência ou específica da UF a ser publicada para anos posteriores a 2028. Exceção: Se o cClassTrib possuir indicador de tributação regular o pIBSUF deve ser igual a zero	Obrig.	316	Rej.	Rejeição: Alíquota do IBS da UF inválida
009	Se CST informado possuir indicador que EXIGE informação de redução de alíquota para o IBS Estadual ou informado grupo de compra governamental, o grupo gRed DEVE estar informado Exceção: 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
009 a	Se informado grupo de Redução de Alíquota para IBS Estadual (gIBSUF/gRed): Verificar se percentual de Redução de Alíquota (pRedAliq) é válido para o cClassTrib informado (gIBSCBS/cClassTrib)	Obrig.	389	Rej.	Rejeição: Percentual de redução de alíquota da UF não é válido para este cClassTrib
009 b	Se informado grupo de Redução de Alíquota para IBS Estadual (gIBSUF/gRed), a Alíquota Efetiva (tag: pAliqEfet) deve ser o resultado de: Se NÃO houver compra governamental (grupo gCompraGov não informado):	Obrig.	390	Rej.	Rejeição: Valor da Alíquota Efetiva do IBS da UF calculado incorretamente

$pAliqEfet = pIBSUF \times (1 - pRedAliq / 100)$. Se houver compra governamental (grupo gCompraGov informado): $pAliqEfet = pIBSUF \times (1 - pRedAliq / 100) \times (1 - pRedutor / 100)$. Observação: pRedutor é obtido no grupo gCompraGov Exemplo: Redução de 40% na alíquota: Alíquota vigente (A): 10% Redução na alíquota (R): 40% Redutor de compras governamentais (RG): 5% Alíquota Efetiva (E): $E = A \times (1 - R / 100) \times (1 - RG / 100) = 5,7$.					
010	Se CST informado possuir indicador que VEDA a informação de redução de alíquota para o IBS Estadual, o grupo gRed NÃO DEVE estar informado	Obrig.	367	Rej.	Rejeição: CST informado não permite informação de redução de alíquota estadual
Exceção: Se Percentual de redução de alíquota em compra governamental (tag:gCompraGov/pRedutor) informado, este grupo é exigido e pRed deve ser igual a 0.					
011	Se CST informado possuir indicador que EXIGE informação de Diferimento para o IBS Estadual, o grupo gDif DEVE estar informado	Obrig.	319	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação de diferimento Estadual
012	Se CST informado possuir indicador que VEDA informação de Diferimento para o IBS Estadual, o grupo gDif NÃO DEVE estar informado	Obrig.	368	Rej.	Rejeição: CST informado não permite informação de diferimento Estadual
013	Se informado grupo do Diferimento (gIBSUF/gDif): O valor do Diferimento (vDif) deverá ser resultante de: $vDif = vBC \times (pIBSUF / 100) \times (pDif / 100)$	Obrig.	320	Rej.	Rejeição: Valor do Diferimento da UF difere do calculado
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)					
013 a	Se informado grupo IBS de competência das Unidades Federadas (gIBSUF): O valor resultante da soma do diferimento (vDif) e Devolução (DevTrib) QUANDO INFORMADOS, NÃO pode ser superior a $vBC \times (pIBSUF / 100)$ Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	395	Rej.	Rejeição: Valor do IBS UF não pode resultar negativo
Observação 2: Em caso de preenchimento do grupo de redução (gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag Alíquota Efetiva (pAliqEfet)					
014	Se informado grupo IBS de competência das Unidades Federadas (gIBSUF): O valor do IBS (vIBSUF) deverá ser resultante de: $vIBSUF = vBC \times (pIBSUF / 100) - vDif - vDevTrib$	Obrig.	318	Rej.	Rejeição: Valor do IBS UF difere do calculado
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)					
015	Se informado grupo IBS de competência dos Municípios (gIBSMun): A alíquota de IBS Municipal deverá ser: 0% para documento com data de emissão no ano de 2026. (Art. 343 da LC 214/25) 0.05% para documento com data de emissão no ano de 2027 e 2028. (Art. 344 da LC 214/25) - Alíquota de referência ou específica do Município a ser publicada para anos posteriores a 2028 Exceção: Se o cClassTrib possuir indicador de tributação regular o pIBSMun deve ser igual a zero	Obrig.	321	Rej.	Rejeição: Alíquota do IBS do Município inválida

017	Se CST informado possuir indicador que EXIGE informação de redução de alíquota para o IBS Municipal ou informado grupo de compra governamental, o grupo gRed DEVE estar informado Exceção: 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 ou compras governamentais 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 NÃO houver compra governamental (grupo gCompraGov não informado): $pAliqEfet = pIBSMun \times (1 - pRedAliq / 100)$. Se houver compra governamental (grupo gCompraGov informado): $pAliqEfet = pIBSMun \times (1 - pRedAliq / 100) \times (1 - pRedutor / 100)$. Observação: pRedutor é obtido no grupo gCompraGov Exemplo: 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 VEDA a informação de redução de alíquota para o IBS Municipal, o grupo gRed NÃO DEVE estar informado Exceção: 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 EXIGE informação de Diferimento para o IBS Municipal, o grupo gDif DEVE estar informado	Obrig.	324	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação de diferimento Municipal
020	Se CST informado possuir indicador que VEDA informação de Diferimento para o IBS Municipal, o grupo gDif NÃO DEVE 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 $vDif = vBC \times (pIBSMun / 100) \times (pDif / 100)$ 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)	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: $vIBSMun = vBC \times (pIBSMun / 100) - vDif - vDevTrib$ 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)	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) QUANDO INFORMADOS, NÃO pode ser superior a $vBC \times (pIBSMun/100)$ 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)	Obrig.	396	Rej.	Rejeição: Valor do IBS Municipal não pode resultar negativo
022 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 $vIBS = vIBSUF + vIBSMun$	Obrig.	317	Rej.	Rejeição: Total de IBS difere do calculado
023	Se informado grupo CBS (gCBS): A alíquota de CBS deverá ser: 0,90 % para documento com data de emissão no ano de 2026. (Art. 343 da LC 214/25) - Alíquota de referência a ser publicada para anos posteriores a 2026 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: CTe ou CTeOS (Não se aplica a CTe Simplificado) Município do Emitente, Início e Fim da Prestação do Serviço de transporte 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:	Obrig.	326	Rej.	Rejeição: Alíquota da CBS inválida

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

O Município do Emitente tem que estar também em uma área incentivada.

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

024	Se CST informado possuir indicador que EXIGE informação de redução de alíquota para o CBS ou informado grupo de compra governamental, o grupo gRed DEVE estar informado Exceção: 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	Rej.	Rejeição: CST informado ou compras governamentais obriga informação de redução de alíquota do CBS
024 a	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	Rej.	Rejeição: Percentual de redução de alíquota da CBS não é válido para este cClassTrib
024 b	Se informado grupo de Redução de Alíquota para CBS (gCBS/gRed), a Alíquota Efetiva (tag: pAliqEfet) deve ser o resultado de: Se NÃO houver compra governamental (grupo gCompraGov não informado): $pAliqEfet = pCBS \times (1 - pRedAliq / 100)$. Se houver compra governamental (grupo gCompraGov informado): $pAliqEfet = pCBS \times (1 - pRedAliq / 100) \times (1 - pRedutor / 100)$. Observação: pRedutor é obtido no grupo gCompraGov Exemplo: 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	Rej.	Rejeição: Valor da Alíquota Efetiva da CBS calculado incorretamente
025	Se CST informado possuir indicador que VEDA a informação de redução de alíquota para o CBS, o grupo gRed NÃO DEVE estar informado Exceção: 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	Rej.	Rejeição: CST informado não permite informação de redução de alíquota do CBS
026	Se CST informado possuir indicador que EXIGE informação de Diferimento para o CBS, o grupo gDif DEVE estar informado	Obrig.	328	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação de diferimento do CBS
027	Se CST informado possuir indicador que VEDA informação de Diferimento para o CBS, o grupo gDif NÃO DEVE estar informado	Obrig.	385	Rej.	Rejeição: CST informado não permite informação de diferimento do CBS
028	Se informado grupo do Diferimento (gCBS/gDif): O valor do Diferimento (vDif) deverá ser resultante de: $vDif = vBC \times (pCBS / 100) \times (pDif / 100)$ 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)	Obrig.	329	Rej.	Rejeição: Valor do Diferimento do CBS difere do calculado
028 a	Se informado grupo CBS (gCBS): O valor resultante da soma do diferimento (vDif) e Devolução (DevTrib) QUANDO INFORMADOS, NÃO pode ser superior a $vBC \times (pCBS / 100)$ 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)	Obrig.	397	Rej.	Rejeição: Valor do CBS não pode resultar negativo

029	Se informado grupo CBS (gCBS): O valor da CBS (vCBS) deverá ser resultante de: $vCBS = vBC \times (pCBS/100) - vDif - vDevTrib$ 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).	Obrig.	327	Rej.	Rejeição: Valor do CBS difere do calculado
030	Se cClassTrib informado possuir indicador que EXIGE informação de tributação regular, o grupo gTribRegular DEVE estar informado	Obrig.	330	Rej.	Rejeição: Classificação Tributária informada obriga informação da tributação regular
030 a	Se cClassTrib informado NÃO POSSUIR indicador de informação de tributação regular, o grupo gTribRegular NÃO DEVE estar informado	Obrig.	322	Rej.	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	Rej.	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	Rej.	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: $vTribRegIBSUF = vBC \times (pAliqEfetRegIBSUF/100)$ Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	333	Rej.	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: $vTribRegIBSMun = vBC \times (pAliqEfetRegIBSMun/100)$ Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	334	Rej.	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: $vTribRegularCBS = vBC \times (pAliqEfetRegCBS/100)$ Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	335	Rej.	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) DEVE ser informado. Exceção: 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	Rej.	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) NÃO estiver informado, o Grupo de informações da composição do valor do IBS e da CBS em compras governamentais (grupo: gTribCompraGov) NÃO DEVE ser informado.	Obrig.	399	Rej.	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	Rej.	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	Rej.	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	Rej.	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 5=Consórcio Público 6=Comitê Gestor do IBS
	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
	tpOperGov	E	gCompraGov	N	1-1	1	Tipo da operação com ente governamental: 1 – Fornecimento com pagamento posterior; 2 - Recebimento do pagamento com fornecimento já realizado; 3 – Fornecimento com pagamento já realizado; 4 – Recebimento do pagamento com fornecimento posterior;
	refDFeAnt	E	gCompraGov	C	0-n	44	Chave de acesso do documento fiscal anterior. Deverá ser informado para tpOperGov 2 e 3 e vedado para os tipos 1 e 4 Obs: a chave de acesso deverá ser de um emitente com o mesmo CNPJ base

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	Se informado o grupo de informações de compra governamental (grupo:ide\gCompraGov) e tipo do Ente (gCompraGov\tpEnteGov) diferente de 5 e 6, o DFe de compra governamental deve ter alíquota de outros entes igual a zero. De 2027 até 2032 Para compra da união (tag: tpEnteGov = 1): - Alíquota do IBS da UF (tag: pIBSUF) deve ser igual a zero. - Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero. Para compra estadual (tag: tpEnteGov = 2): - Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero. Para compra do DF (tag: tpEnteGov = 3) - Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero. Para compra municipal (tag: tpEnte = 4) - Alíquota do IBS da UF (tag: pIBSUF) deve ser igual a zero. A partir de 2033: Para compra da união (tag: tpEnteGov = 1): - Alíquota do IBS da UF (tag: pIBSUF) deve ser igual a zero. - Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero. Para compra estadual (tag: tpEnteGov = 2): - Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero. - Alíquota do CBS (tag: pCBS) deve ser igual a zero. Para compra do DF (tag: tpEnteGov = 3) - Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero. - Alíquota do CBS (tag: pCBS) deve ser igual a zero. Para compra municipal (tag: tpEnte = 4) - Alíquota do IBS da UF (tag: pIBSUF) deve ser igual a zero.	Obrig.	347	Rej.	Rejeição: DFe de compra governamental e alíquota dos outros entes diferentes de zero.

[illegible]

010	Se informado documento anterior no grupo de compras governamentais (gCompraGov/refDfeAnt), para cada chave informada: - O emitente do DFe referenciado deve ter o mesmo CNPJ Base do emitente do documento fiscal Exceção: os casos de alteração do CNPJ da empresa por motivo de aquisição, fusão, incorporação deve ser tratados no ambiente de autorização	Obrig.	1012	Rej.	Rejeição: DFe referenciado em compras governamentais deve possuir mesmo CNPJ base do emitente do documento
011	Se informado documento anterior no grupo de compras governamentais (gCompraGov/refDfeAnt) e tipo de operação for Recebimento do pagamento com fornecimento já realizado; (tpOperGov = 2), para cada chave informada: - O DFe referenciado deve ser de compras governamentais e possuir o tipo de operação Fornecimento com pagamento posterior (tpOperGov = 1)	Obrig.	1013	Rej.	Rejeição: DFe referenciado em compras governamentais deve ser de Fornecimento com pagamento posterior
012	Se informado documento anterior no grupo de compras governamentais (gCompraGov/refDfeAnt) e tipo de operação for de Fornecimento com pagamento já realizado (tpOperGov = 3), para cada chave informada: - O DFe referenciado deve ser de compras governamentais e possuir o tipo de operação Recebimento do pagamento com fornecimento posterior (tpOperGov = 4)	Obrig.	1014	Rej.	Rejeição: DFe referenciado em compras governamentais deve ser de operação de Recebimento do pagamento com fornecimento posterior

7 Total Geral do Documento Fiscal Eletrônico

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

No CTe, CTe Simplificado, CTe OS essa tag aparecerá dentro do grupo imp, após o grupo IBSCBS.

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

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
01	A tag de Total do Documento Fiscal Eletrônico deverá ser informada (tag: imp\ vTotDfe) sempre que existir informação no grupo IBSCBS (grupo: imp\ IBSCBS)	Obrig.	360	Rej.	Rejeição: Total do DFe de preenchimento obrigatório
02	O total geral do DFe deverá ser INFORMADO com a soma do total da prestação + IBS + CBS $vTotDfe = vPrest/vTPrest + gIBSCBS/vIBS + gCBS/vCBS$ Exceção: Em 2026 não somar IBS e CBS, usando a fórmula: $vTotDfe = vPrest/vTPrest$	Obrig.	365	Rej.	Rejeição: Total do DFe inválido

8 Alteração em Regra do CTe Simplificado

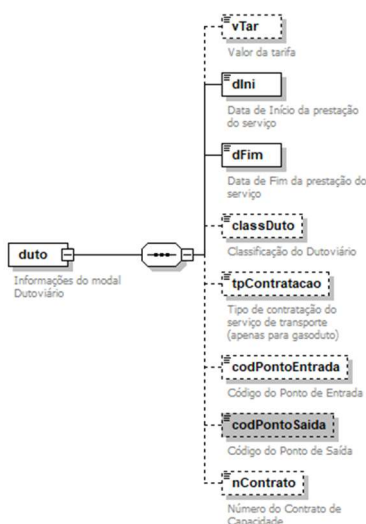
G101a	O município de fim de prestação em todos os itens do CTe Simplificado (det:cMunFim) devem ser iguais	Obrig.	370	Rej.	Rejeição: O CTe Simplificado deve ter a prestação terminada em apenas um município
-------	--	--------	-----	------	--

9 Alterações no Layout do Modal Dutoviário

Foram criados campos no schema específico do Modal Dutoviário.

#	Campo	Nível	Descrição	Ele	Tipo	Ocorr.	Tam	Observações
1	duto	0	Informações do modal Dutoviário	G		1 - 1		
2	vTar	1	Valor da tarifa	E	C	0 - 1	9, 6	15 posições, sendo 9 inteiras e 6 casas decimais.
3	dIni	1	Data de Início da prestação do serviço	E	D	1 - 1	10	
4	dFim	1	Data de Fim da prestação do serviço	E	D	1 - 1	10	
5	classDuto	1	Classificação Dutoviário	E	N	0-1	1	Informar: 1 – Gasoduto; 2 – Mineroduto ou 3 - Oleoduto
6	tpContratacao	1	Tipo de contratação do serviço de transporte (apenas para gasoduto)	E	N	0-1	1	Informar: 0 – Ponto a ponto 1 – Capacidade de Entrada ou 2 – Capacidade de Saída
7	codPontoEntrada	1	Código do Ponto de Entrada	E	C	0-1	20	
8	codPontoSaida	1	Código do Ponto de Saída	E	C	0-1	20	
9	nContrato	1	Número do Contrato de Capacidade	E	C	0-1	20	

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	Se informado classificação do dutoviário = Gasoduto (tag: classDuto = 1), o tipo de contratação deve ser informado (tag: tpContratacao)	Obrig.	371	Rej.	Rejeição: Tipo de contratação deve ser informado para tipo de dutoviário gasoduto
002	Se Tipo de contratação for ponto a ponto (tag: tpContratacao=0), os campos do código dos pontos de entrada e saída devem ser informados	Obrig.	372	Rej.	Rejeição: Dutoviário com tipo de contratação ponto a ponto deve informar Código dos pontos de entrada e saída
003	Se Tipo de contratação for capacidade de entrada (tag: tpContratacao=1), o campo do código do ponto de entrada deve ser informado	Obrig.	373	Rej.	Rejeição: Dutoviário com tipo de contratação capacidade de entrada deve informar Código do ponto de entrada
004	Se Tipo de contratação for capacidade de saída (tag: tpContratacao=2), o campo do código do ponto de saída deve ser informado	Obrig.	374	Rej.	Rejeição: Dutoviário com tipo de contratação capacidade de saída deve informar Código do ponto de saída

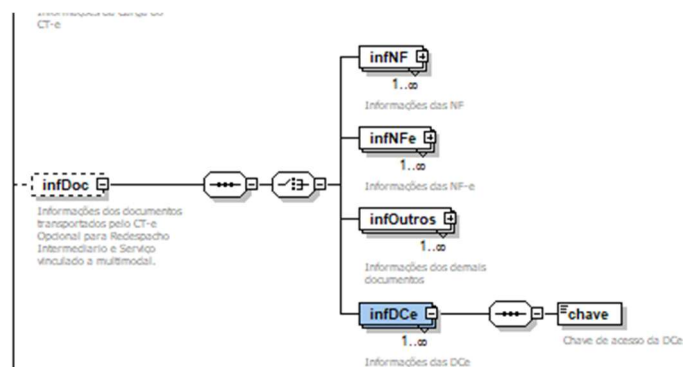


10 Criação do grupo de informações da DCE nos documentos originários

Validações dos Documentos Transportados					
G045a	Se Tipo do CTe= 0 (Normal) ou 3 (Substituição) e informado grupo informação de documentos (infDoc): Quantidade de documentos informados (infNF/infNFe/infOutros/infDCE) não pode ultrapassar 2000 documentos	Obrig.	601	Rej.	Rejeição: Quantidade de documentos informados no remetente excede limite de 2000
G045b	Se Tipo do CTe= 0 (Normal) ou 3 (Substituição) e	Obrig.	375	Rej.	Rejeição: DCE duplicada no CTe

[illegible]

As regras G45d, G45e e G45f dependem do ambiente de autorização do CTe possuir acesso a base de dados de DCE.



A exigência do registro do tomador de prestação de serviço em desacordo para permitir a substituição de um CTe se torna impeditiva quando o tomador for pessoa do exterior, uma vez que esta não tem meios para autorizar o evento.

12 Ajuste na regra que define prazo para CTe Complementar

13 Eliminar as opções de contingência SVC da GTVe no Leiaute (Schema)

A GTVe já possui previsão de emissão offline, portanto não há necessidade do schema e do ambiente de autorização suportar emissão em contingência SVC

Alteração: tag tpEmis aceita apenas os valores 1 – Normal e 2- Contingência offline

14 Nova regra para CTe OS de Transporte de Valores

Devido a apuração do imposto na reforma tributária ser em razão da UF e município de destino, o CTe OS de Transporte de Valores deverá passar a exigir essas informações.

15 Ajuste em regras de validação do tomador Contribuinte Isento de IE

16 Preparação das expressões regulares do CTe 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 CTe, 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.

17 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}