



Projeto Conhecimento de Transporte Eletrônico

Nota Técnica 2026.002 – Reforma Tributária do Consumo

Versão 1.00 de 10 de junho de 2026



Sumário

Histórico de Alterações / Cronograma.....	3
1 Introdução	3
2 Exigência das informações de IBS e CBS.....	3
3 Campos do grupo IBS/CBS.....	3
4 Novo campo Inscrição Suframa do Emitente.....	6
5 Validações do grupo de Devolução	7
6 Validações Alíquota da CBS e Alíquota zero da CBS.....	7
7 Antecipação de Pagamento	11

Histórico de Alterações / Cronograma

Versão	Histórico de atualizações	Implantação Homologação	Implantação Produção
1.00	<ul style="list-style-type: none"> Obrigatoriedade do preenchimento dos campos da RTC 	01/07/2026	03/08/2026
1.00	<ul style="list-style-type: none"> Campo da inscrição SUFRAMA do emitente para operações ALC Atualização de regras de validação Regras da CBS com alíquota zero Antecipação de Pagamento 	03/08/2026	31/08/2026

Observação: Esta NT tem 2 datas, uma para a Regra de Preenchimento dos campos da RTC e outra para o restante das definições desta NT

1 Introdução

Esta Nota Técnica apresenta evoluções da NT 2025.001 RTC contemplando novos pontos relevantes previstos na legislação como Antecipação de Pagamento, obrigatoriedade do preenchimento das informações de IBS e CBS, percentual de devolução de tributos (cashback), alíquota zero da CBS em Área de Livre Comércio e melhorias na redação das regras de validação.

Esta NT é aplicável a CTe / CTe Simplificado (mod. 57) e CTe OS (mod. 67)

2 Exigência das informações de IBS e CBS

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	Não informado grupo de imposto IBS e CBS (grupo: imp/IBSCBS)	Obrig.	310	Rej.	Rejeição: IBS / CBS não informado
	HOMOLOGAÇÃO: 01/07/2026				
	PRODUÇÃO: a partir de 03/08/2026				
	IMPORTANTE: Aplicável para emitente com CRT 3=Regime Normal				

3 Campos do grupo IBS/CBS

#	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	pDevTrib	E	gDevTrib	N	0-1	3,2/3,4	Percentual de devolução do tributo, conforme LC 214/25 art. 118.

13	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
14	gRed	G	gIBSUF	-	0-1	-	Grupo de informações da redução de Alíquota
15	pRedAliq	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Percentual da redução de Alíquota do cClassTrib
16	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.
17	vIBSUF	E	gIBSUF	N	1-1	13,2	Valor do IBS de competência da UF
18	gIBSMun	G	gIBSCBS	-	1-1	-	Grupo de informações do IBS/CBS de competência do município
19	pIBSMun	E	gIBSMun	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota do IBS Municipal
20	gDif	G	gIBSMun	-	0-1	-	Grupo de campos do diferimento
21	pDif	E	gDif	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de diferimento
22	vDif	E	gDif	N	1-1	13,2	Valor do diferimento
23	gDevTrib	G	gIBSMun	-	0-1	-	Grupo de informações da devolução do tributo
24	pDevTrib	E	gDevTrib	N	0-1	3,2/3,4	Percentual de devolução do tributo, conforme LC 214/25 art. 118.
25	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
26	gRed	G	gIBSMun	-	0-1	-	Grupo de informações da redução de Alíquota
27	pRedAliq	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Percentual da redução de Alíquota do cClassTrib
28	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.
29	vIBSMun	E	gIBSMun	N	1-1	13,2	Valor do IBS de competência do município
30	vIBS	E	gIBSCBS	N	1-1	13,2	Valor do IBS (soma de vIBSUF e vIBSMun)
31	gCBS	G	gIBSCBS	-	1-1	-	Grupo de informações da CBS
32	pCBS	E	gCBS	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota da CBS
33	gDif	G	gCBS	-	0-1	-	Grupo de campos do diferimento
34	pDif	E	gDif	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de diferimento
35	vDif	E	gDif	N	1-1	13,2	Valor do diferimento
36	gDevTrib	G	gCBS	-	0-1	-	Grupo de informações da devolução do tributo
37	pDevTrib	E	gDevTrib	N	0-1	3,2/3,4	Percentual de devolução do tributo, conforme LC 214/25 art. 118.
38	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
39	gRed	G	gCBS	-	0-1	-	Grupo de informações da redução de Alíquota
40	pRedAliq	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Percentual da redução de Alíquota do cClassTrib
41	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.
42	gALCZFMCBS	G	gCBS	-	0-1	-	Grupo de operações em áreas incentivadas (ALC/ZFM) - CBS (alíquota zero)
43	pAliqEfetRegCBS	E	gALCZFMCBS	N	1-1	3,2/3,4	Percentual efetivo sem a redução Alíquota efetiva de referência da CBS aplicável à operação fora de áreas ou regimes incentivados.

44	vTribRegCBS	E	gALCZFMCBS	N	1-1	13,2	Valor efetivo sem a redução. Valor da CBS calculado para a operação fora de áreas ou regimes incentivado
45	vCBS	E	gCBS	N	1-1	13,2	Valor da CBS
46	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.
47	CSTReg	E	gTribRegular	N	1-1	3	Código da Situação Tributária Informado como seria o CST caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
48	cClassTribReg	E	gTribRegular	N	1-1	6	Código de Classificação Tributária Informado como seria o cClassTrib caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
49	pAliqEfetRegIBSUF	E	gTribRegular	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva da UF Informado a Alíquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
50	vTribRegIBSUF	E	gTribRegular	N	1-1	13,2	Informado como seria o valor do Tributo da UF caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
51	pAliqEfetRegIBSMun	E	gTribRegular	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva do Município Informado a Alíquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
52	vTribRegIBSMun	E	gTribRegular	N	1-1	13,2	Informado como seria o valor do Tributo do Município caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
53	pAliqEfetRegCBS	E	gTribRegular	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva da CBS Informado a Alíquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
54	vTribRegCBS	E	gTribRegular	N	1-1	13,2	Informado como seria o valor do Tributo CBS caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
55	gTribCompraGov	G	gIBSCBS	-	0-1	-	Grupo de informações da composição do valor do IBS e da CBS em compras governamental
56	pAliqIBSUF	E	gTribCompraGov	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota IBS da UF utilizada
57	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
58	pAliqIBSMun	E	gTribCompraGov	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota IBS do Município utilizada
59	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
60	pAliqCBS	E	gTribCompraGov	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota CBS utilizada
61	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
62	gEstornoCred	G	IBSCBS	-	0-1	-	Grupo de informações de estorno de crédito. Informado conforme indicador no cClassTrib
63	vIBSEstCred	E	gEstornoCred	N	1-1	13,2	Valor do IBS a ser estornado
64	vCBSEstCred	E	gEstornoCred	N	1-1	13,2	Valor do CBS a ser estornado

5 Validações do grupo de Devolução

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	Se informado grupo de Devolução do IBS da UF (gIBSUF/gDevTrib): - Grupo de devolução do IBS da UF informado indevidamente Observação: esse grupo só poderá ser informado em notas fatura (NF3e, NFCom, NFAg e NFGas)	Obrig.	1017	Rej.	Rejeição: Grupo de devolução não permitido para este modelo de DFe
002	Se informado grupo de Devolução do IBS do Município (gIBSMun/gDevTrib): - Grupo de devolução do IBS de competência do Município informado indevidamente Observação: esse grupo só poderá ser informado em notas fatura (NF3e, NFCom, NFAg e NFGas)	Obrig.	1018	Rej.	Rejeição: Grupo de devolução não permitido para este modelo de DFe
003	Se informado grupo de Devolução da CBS (gCBS/gDevTrib): - Grupo de devolução da CBS informado indevidamente Observação: esse grupo só poderá ser informado em notas fatura (NF3e, NFCom, NFAg e NFGas)	Obrig.	1019	Rej.	Rejeição: Grupo de devolução não permitido para este modelo de DFe

6 Validações Alíquota da CBS e Alíquota zero da CBS

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	VÁLIDA PARA 2026: Se informado grupo CBS (gCBS), a alíquota de CBS deverá ser de 0,90 % para documento com data de emissão no ano de 2026. (Art. 346 da LC 214/25) 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: <u>Para CTe e CTe Simplificado (mod 57):</u> - Município de Início, Fim da Prestação, Emitente e Tomador (se informado e for Pessoa Jurídica) devem pertencer a um município da ZFM OU - Município de Início e Fim da Prestação devem estar localizados nos municípios pares da mesma ALC. O Emitente e o Tomador (se informado e for pessoa jurídica) devem estar localizados em um município da mesma ALC que os municípios de início e fim fizerem parte. IMPORTANTE: No CTe Simplificado, todas as viagens devem atender esse regramento <u>Para CTe OS (mod 67):</u> - Município do Emitente e Tomador (se informado e for Pessoa Jurídica) devem pertencer a um município da ZFM OU - Município do Emitente e o Tomador (se informado e for pessoa jurídica) devem estar localizados em um município da mesma ALC.	Obrig.	326	Rej.	Rejeição: Alíquota da CBS inválida

ZFM:

Cod. IBGE	Nome Município
1302603	Manaus
1303569	Rio Preto da Eva
1301902	Itacoatiara

ALC:

ALC	Município Início	Município Fim
1	1304062-Tabatinga (AM)	1304062-Tabatinga (AM)
2	1100106-Guajará-Mirim (RO)	1100106-Guajará-Mirim (RO)
3	1400100-Boa Vista (RR)	1400100-Boa Vista (RR)
	1400100-Boa Vista (RR)	1400159-Bonfim (RR)
	1400159-Bonfim (RR)	1400100-Boa Vista (RR)
	1400159-Bonfim (RR)	1400159-Bonfim (RR)
4	1600303-Macapá (AP)	1600303-Macapá (AP)
	1600303-Macapá (AP)	1600600-Santana (AP)
	1600600-Santana (AP)	1600303-Macapá (AP)
	1600600-Santana (AP)	1600600-Santana (AP)
5	1200104-Brasileia (AC)	1200104-Brasileia (AC)
	1200104-Brasileia (AC)	1200252-Epitaciolândia (AC)
	1200104-Brasileia (AC)	1200203-Cruzeiro do Sul (AC)
	1200252-Epitaciolândia (AC)	1200104-Brasileia (AC)
	1200252-Epitaciolândia (AC)	1200252-Epitaciolândia (AC)
	1200252-Epitaciolândia (AC)	1200203-Cruzeiro do Sul (AC)
	1200203-Cruzeiro do Sul (AC)	1200104-Brasileia (AC)
	1200203-Cruzeiro do Sul (AC)	1200252-Epitaciolândia (AC)
	1200203-Cruzeiro do Sul (AC)	1200203-Cruzeiro do Sul (AC)

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

002	VÁLIDA A PARTIR de 2027: A alíquota da CBS (tag: pCBS) deve ser igual a alíquota vigente para o período conforme legislação. Exceção: Se o cClassTrib possuir indicador de tributação regular o pCBS deve ser igual a zero Exceção 2: Se o grupo gALCZFMCBS estiver preenchido, o pCBS deve ser igual a zero. Observação: Consultar Tabela de Alíquotas da CBS.	Obrig.	326	Rej.	Rejeição: Alíquota da CBS inválida
003	Se informado gCBS/gALCZFMCBS: Inscrição do emitente na Suframa (tag:emit/ISUFemit) DEVE SER informada	Obrig.	1021	Rej.	Rejeição: Inscrição do emitente na Suframa não informado
004	Se informado gCBS/gALCZFMCBS: Somente aceitar o preenchimento deste grupo se: <u>Para CTe e CTe Simplificado (mod 57):</u> - Município de Início, Fim da Prestação, Emitente e Tomador (se informado e for Pessoa Jurídica) devem pertencer a um município da ZFM OU	Obrig.	1022	Rej.	Rejeição: Grupo de operações em áreas incentivadas (ALC/ZFM) - CBS (alíquota zero) não permitido

- **Município de Início e Fim da Prestação** devem estar localizados nos municípios pares da mesma ALC. O **Emitente** e o **Tomador** (se informado e for pessoa jurídica) devem estar localizados em um município da mesma ALC que os municípios de início e fim fizerem parte.

IMPORTANTE: No CTe Simplificado, todas as viagens devem atender esse regramento

Para CTe OS (mod 67):

- Município do **Emitente e Tomador (se informado e for Pessoa Jurídica)** devem pertencer a um município da ZFM

OU

- **Município do Emitente e o Tomador** (se informado e for pessoa jurídica) devem estar localizados em um município da mesma ALC.

ZFM:

Cod. IBGE	Nome Município
1302603	Manaus
1303569	Rio Preto da Eva
1301902	Itacoatiara

ALC:

ALC	Município Início	Município Fim
1	1304062-Tabatinga (AM)	1304062-Tabatinga (AM)
2	1100106-Guajará-Mirim (RO)	1100106-Guajará-Mirim (RO)
3	1400100-Boa Vista (RR)	1400100-Boa Vista (RR)
	1400100-Boa Vista (RR)	1400159-Bonfim (RR)
	1400159-Bonfim (RR)	1400100-Boa Vista (RR)
	1400159-Bonfim (RR)	1400159-Bonfim (RR)
4	1600303-Macapá (AP)	1600303-Macapá (AP)
	1600303-Macapá (AP)	1600600-Santana (AP)
	1600600-Santana (AP)	1600303-Macapá (AP)
	1600600-Santana (AP)	1600600-Santana (AP)
5	1200104-Brasileia (AC)	1200104-Brasileia (AC)
	1200104-Brasileia (AC)	1200252-Epitaciolândia (AC)
	1200104-Brasileia (AC)	1200203-Cruzeiro do Sul (AC)
	1200252-Epitaciolândia (AC)	1200104-Brasileia (AC)
	1200252-Epitaciolândia (AC)	1200252-Epitaciolândia (AC)
	1200252-Epitaciolândia (AC)	1200203-Cruzeiro do Sul (AC)
	1200203-Cruzeiro do Sul (AC)	1200104-Brasileia (AC)
	1200203-Cruzeiro do Sul (AC)	1200252-Epitaciolândia (AC)
	1200203-Cruzeiro do Sul (AC)	1200203-Cruzeiro do Sul (AC)

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

Esta RV verifica se contribuinte preenche os requisitos do art. 451 ou 466 LCP 214/25 para a alíquota zero da CBS

005	Se informado gCBS/gALCZFMCBS: - vTribRegCBS deverá ser resultante de: vTribRegCBS = gIBSCBS/vBC x (gALCZFMCBS/pAliqEfetRegCBS / 100)	Obrig,	1024	Rej.	Rejeição: Valor da CBS para operação fora de áreas ou regimes incentivado difere do calculado
------------	---	--------	------	-------------	---

