



Projeto Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica

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 Nova regra para processo de Substituição.....	3
4 Campos do grupo IBS/CBS.....	3
5 Novo campo Inscrição Suframa do Emitente.....	6
6 Validações do grupo de Devolução	7
7 Validações Alíquota da CBS e Alíquota zero da CBS (validar em cada item).....	8
8 Antecipação de Pagamento	10

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.

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 Nova regra para processo de Substituição

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	Se Tipo da NF3e = 2 (Substituição) (tag: finNF3e): - Identificação do destinatário da NF3e substituta deve ser igual ao informado na NF3e substituída (tags: CNPJ/CPF/idOutros)	Obrig.	510	Rej.	Rejeição: Destinatário da NF3e substituição deve ser igual a NF3e original

4 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 da 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

6 Validações do grupo de Devolução

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	Se informado grupo de Devolução do IBS da UF (gIBSUF/gDevTrib): - Percentual de devolução do IBS UF (pDevTrib) DEVE SER informado	Obrig.	1040	Rej.	Rejeição: Percentual de devolução de IBS Estadual não informado
002	Se informado grupo de Devolução do IBS da UF (gIBSUF/gDevTrib): - Valor do IBS UF devolvido (vDevTrib) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do IBS UF x Percentual do tributo devolvido: $vDevTrib = vBC \times (pIBSUF / 100) \times (pDevTrib / 100)$ Observação 1: Em caso de preenchimento do grupo de Redução de Alíquota (gIBSUF/gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag Alíquota Efetiva (gIBSUF/gRed/pAliqEfet) ao invés do pIBSUF. Observação 2: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig	1041	Rej.	Rejeição: Valor do IBS UF devolvido difere do calculado
003	Se informado grupo de Devolução do IBS do Município (gIBSMun/gDevTrib): - Percentual de devolução do IBS Mun (pDevTrib) DEVE SER informado	Obrig.	1042	Rej.	Rejeição: Percentual de devolução de IBS Municipal não informado
004	Se informado grupo de Devolução do IBS do Município (gIBSMun/gDevTrib): - Valor do IBS Mun devolvido (vDevTrib) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do IBS Mun x Percentual do tributo devolvido: $vDevTrib = vBC \times (pIBSMun / 100) \times (pDevTrib / 100)$ Observação 1: Em caso de preenchimento do grupo de Redução de Alíquota (gIBSMun/gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag Alíquota Efetiva (gIBSMun/gRed/pAliqEfet) ao invés do pIBSMun.. Observação 2: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig	1043	Rej.	Rejeição: Valor do IBS Mun devolvido difere do calculado
005	Se informado grupo de Devolução da CBS (gCBS/gDevTrib): - Percentual de devolução da CBS (pDevTrib) DEVE SER informado	Obrig.	1044	Rej.	Rejeição: Percentual de devolução da CBS não informado
006	Se informado grupo de Devolução da CBS (gCBS/gDevTrib): - Valor da CBS devolvida (vDevTrib) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual da CBS x Percentual do tributo devolvido: $vDevTrib = vBC \times (pCBS / 100) \times (pDevTrib / 100)$ Observação 1: Em caso de preenchimento do grupo de Redução de Alíquota (gCBS/gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag Alíquota Efetiva (gCBS/gRed/pAliqEfet) ao invés do pCBS. Observação 2: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	1045	Rej.	Rejeição: Valor da CBS devolvida difere do calculado

7 Validações Alíquota da CBS e Alíquota zero da CBS (validar em cada item)

A tabela de Classificação de Produtos (cClass) receberá um indicador para sinalizar quais códigos dizem respeito a serviços executados presencialmente e que permitirão alíquota zero de CBS quando a prestação ocorrer em área incentivada (ZFM e ALC). As validações a seguir são executadas em cada item da nota:

#	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 as condições abaixo forem atendidas: - Código de Classificação do Produto (cClass) permitir alíquota zero para CBS em zona incentivada. - Município do Fato Gerador (cMunFG) e emitente devem pertencer a um município da ZFM	Obrig.	326	Rej.	Rejeição: Alíquota da CBS inválida																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cod. IBGE</th> <th>Nome Município</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1302603</td> <td>Manaus</td> </tr> <tr> <td>1303569</td> <td>Rio Preto da Eva</td> </tr> <tr> <td>1301902</td> <td>Itacoatiara</td> </tr> </tbody> </table>	Cod. IBGE	Nome Município	1302603	Manaus	1303569	Rio Preto da Eva	1301902	Itacoatiara																																										
Cod. IBGE	Nome Município																																																		
1302603	Manaus																																																		
1303569	Rio Preto da Eva																																																		
1301902	Itacoatiara																																																		
	OU - Município do Fato Gerador (cMunFG) e Município do Emitente devem estar localizados nos municípios pares da mesma ALC.																																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>ALC</th> <th>Município Início</th> <th>Município Fim</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>1304062-Tabatinga (AM)</td> <td>1304062-Tabatinga (AM)</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>1100106-Guajará-Mirim (RO)</td> <td>1100106-Guajará-Mirim (RO)</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">3</td> <td>1400100-Boa Vista (RR)</td> <td>1400100-Boa Vista (RR)</td> </tr> <tr> <td>1400100-Boa Vista (RR)</td> <td>1400159-Bonfim (RR)</td> </tr> <tr> <td>1400159-Bonfim (RR)</td> <td>1400100-Boa Vista (RR)</td> </tr> <tr> <td>1400159-Bonfim (RR)</td> <td>1400159-Bonfim (RR)</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">4</td> <td>1600303-Macapá (AP)</td> <td>1600303-Macapá (AP)</td> </tr> <tr> <td>1600303-Macapá (AP)</td> <td>1600600-Santana (AP)</td> </tr> <tr> <td>1600600-Santana (AP)</td> <td>1600303-Macapá (AP)</td> </tr> <tr> <td>1600600-Santana (AP)</td> <td>1600600-Santana (AP)</td> </tr> <tr> <td rowspan="9">5</td> <td>1200104-Brasileia (AC)</td> <td>1200104-Brasileia (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200104-Brasileia (AC)</td> <td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200104-Brasileia (AC)</td> <td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td> <td>1200104-Brasileia (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td> <td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td> <td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td> <td>1200104-Brasileia (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td> <td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td> <td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td> </tr> </tbody> </table>	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)				
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	Obrig.	326	Rej.	Rejeição: Alíquota da CBS inválida																																														
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.																																																			
IMPORTANTE: Somente serviços PRESENCIAIS podem utilizar o benefício da alíquota zero para Área Incentivada.																																																			
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: - Código de Classificação de Produto (cClass) do item permitir CBS com alíquota zero em zona incentivada - Município do Fato Gerador (cMunFG) e Município do Emitente devem pertencer a um município da ZFM	Obrig.	1022	Rej.	Rejeição: Grupo de operações em áreas incentivadas (ALC/ZFM) - CBS (alíquota zero) não permitido																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cod. IBGE</th> <th>Nome Município</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1302603</td> <td>Manaus</td> </tr> <tr> <td>1303569</td> <td>Rio Preto da Eva</td> </tr> <tr> <td>1301902</td> <td>Itacoatiara</td> </tr> </tbody> </table>						Cod. IBGE	Nome Município	1302603	Manaus	1303569	Rio Preto da Eva	1301902	Itacoatiara																																						
Cod. IBGE	Nome Município																																																		
1302603	Manaus																																																		
1303569	Rio Preto da Eva																																																		
1301902	Itacoatiara																																																		
OU																																																			
- Município do Fato Gerador e Município do Emitente devem estar localizados nos municípios pares da mesma ALC.																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ALC</th> <th>Município Início</th> <th>Município Fim</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>1304062-Tabatinga (AM)</td> <td>1304062-Tabatinga (AM)</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>1100106-Guajará-Mirim (RO)</td> <td>1100106-Guajará-Mirim (RO)</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">3</td> <td>1400100-Boa Vista (RR)</td> <td>1400100-Boa Vista (RR)</td> </tr> <tr> <td>1400100-Boa Vista (RR)</td> <td>1400159-Bonfim (RR)</td> </tr> <tr> <td>1400159-Bonfim (RR)</td> <td>1400100-Boa Vista (RR)</td> </tr> <tr> <td>1400159-Bonfim (RR)</td> <td>1400159-Bonfim (RR)</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">4</td> <td>1600303-Macapá (AP)</td> <td>1600303-Macapá (AP)</td> </tr> <tr> <td>1600303-Macapá (AP)</td> <td>1600600-Santana (AP)</td> </tr> <tr> <td>1600600-Santana (AP)</td> <td>1600303-Macapá (AP)</td> </tr> <tr> <td>1600600-Santana (AP)</td> <td>1600600-Santana (AP)</td> </tr> <tr> <td rowspan="9">5</td> <td>1200104-Brasileia (AC)</td> <td>1200104-Brasileia (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200104-Brasileia (AC)</td> <td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200104-Brasileia (AC)</td> <td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td> <td>1200104-Brasileia (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td> <td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td> <td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td> <td>1200104-Brasileia (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td> <td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td> </tr> <tr> <td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td> <td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td> </tr> </tbody> </table>						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)
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

Se informado gCBS/gALCZFMCBS:

Obrig, 1024 **Rej.**

Rejeição: Valor da CBS para operação fora de áreas ou regimes incentivado difere do calculado

- vTribRegCBS deverá ser resultante de:

$$vTribRegCBS = gIBSCBS/vBC \times (gALCZFMCBS/pAliqEfetRegCBS / 100)$$

8 Antecipação de Pagamento

A Antecipação de Pagamento em notas fatura ocorrerá da seguinte forma:

Tabela Classificação de Produtos (cClass):

- A tabela de classificação de produtos (cClass) receberá um novo atributo para diferenciar prestação continuada de prestação não continuada.
- Este atributo tipo de prestação do serviço estará visível no portal da SVRS e terá as seguintes opções:

0 - Não se aplica
1 - Continuada
2 - Não Continuada
3 - Ambos (continuada e não continuada)

Antecipação de Serviço Não Continuado:

- A Nota de antecipação deve ter a informação do tipo de pagamento antecipado para serviços não continuados (tpPagAnt=1).
- Todos os itens desta nota devem indicar cClass de serviço não continuado (cClass do tipo de prestação 2 e 3).
- A nota de fornecimento que será emitida posteriormente poderá ter itens normais do faturamento para o cliente e itens que fazem referência à nota de pagamento antecipado, esta nota deverá ter o tipo de pagamento de Fornecimento de Pagamento realizado anteriormente (tpPagAnt = 3)
- Cada item que estiver fornecendo serviços já pagos deve referenciar a chave de acesso no campo gPagAntecipado\chDFePagAnt.
- Este item **NÃO ACEITARÁ** Classificação Tributária (cClassTrib) de Documento com informações de fornecimento, mas com tributação realizada em fatura anterior (820008)

Antecipação de Serviço Continuado:

- A Nota de antecipação deve ter a informação do tipo de pagamento de serviços continuados (antes da prestação) (tpPagAnt=2).
- Todos os itens desta nota devem indicar cClass de serviço continuado (cClass do tipo de prestação 1 e 3).

- A nota de fornecimento emitida posteriormente poderá ter itens normais do faturamento para o cliente e itens que fazem referência à nota de pagamento antecipado, esta nota deverá ter o tipo de pagamento de Fornecimento de Pagamento realizado anteriormente (tpPagAnt = 3)
- Cada item que estiver fornecendo serviços já pagos deve referenciar a chave de acesso no campo gPagAntecipado\chDFePagAnt.
- Este item **DEVERÁ** ter Classificação Tributária (cClassTrib) de Documento com informações de fornecimento, mas com tributação realizada em fatura anterior (820008)

IMPORTANTE: As notas de antecipação de pagamento podem ser referenciadas em várias notas de fornecimento.

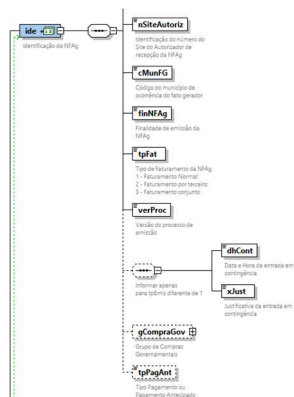
Notas de faturamento padrão que não possuem antecipação **NÃO DEVEM** informar o campo tpPagAnt.

Itens que fazem referência a antecipação não podem utilizar cClass de dedução (iniciados por 5). Para deduzir o valor antecipado, indica-se lançar um item adicional de dedução.

Notas de antecipação (tpPagAnt=3) devem obrigatoriamente ter pelo menos um item com grupo gPagAntecipado informado.

Alteração no grupo ide:

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
1	tpPagAnt	E	ide	N	0-1	1	<p>Tipo Pagamento ou Pagamento Antecipado</p> <p>Informar:</p> <p>1 - Pagamento Antecipado de Serviços Não Continuados</p> <p>2 - Pagamento de serviços continuados (antes da prestação)</p> <p>3 - Fornecimento com pagamento realizado anteriormente</p> <p>Este campo é opcional e apenas deve ser informado em notas de pagamento que ocorre antes da prestação do serviço e na nota de fornecimento associada a esses pagamentos,</p> <p>Notas Normais que retratam a prestação de serviço continuado mensal da nota fatura (contendo ou não itens de serviço não continuado) em que o pagamento não foi antecipado NÃO DEVEM INFORMAR ESSE CAMPO.</p> <p>A tabela cClass terá uma flag que sinaliza se o tipo de item é de prestação continuada ou não continuada</p>



013	Se o grupo de antecipação de pagamento (grupo: det\detItem\prod\gPagAntecipado) estiver informado no item e informado grupo de IBSCBS: Se a NF3e de pagamento antecipado possuir tpPagAnt = 2 (Pagamento de serviços continuados antes da prestação): O Código de Classificação Tributário (cClassTrib) DEVE SER de Tributação Realizada em Fatura Anterior (820008)	Obrig.	1038	Rej.	Rejeição: cClassTrib para NF3e de pagamento antecipado referenciada de serviço continuado deve utilizar código 820008 [nItem: NNN]
014	Se o grupo de antecipação de pagamento (grupo: det\detItem\prod\gPagAntecipado) estiver informado no item e informado grupo de IBSCBS: - O CNPJ-Base da chave de acesso da NF3e de pagamento antecipado deve ser do mesmo CNPJ-Base do emitente da NF3e de fornecimento	Obrig.	1020	Rej.	Rejeição: CNPJ Base do DFe de antecipação deve ser igual ao CNPJ Base do DFe de fornecimento
015	Se o grupo de antecipação de pagamento (grupo: det\detItem\prod\gPagAntecipado) estiver informado no item e informado grupo de IBSCBS: - Não aceitar chaves de acesso repetidas dentro do grupo gPagAntecipado	Obrig.	1046	Rej.	Rejeição: Chave de acesso de DFe de antecipação repetida no grupo de informações do Pagamento antecipado