



Projeto Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica

Nota Técnica 2026.002 – Reforma Tributária do Consumo

Versão 1.01 de 16 de julho 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	Obrigatoriedade do preenchimento dos campos da RTC	01/07/2026	03/08/2026
1.00	- 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
1.01	Alteração da data de exigência do preenchimento dos campos da RTC	Implantada	Implementação futura

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) HOMOLOGAÇÃO: 01/07/2026 PRODUÇÃO: implementação futura IMPORTANTE: Aplicável para emitente com CRT 3=Regime Normal	Obrig.	310	Rej.	Rejeição: IBS / CBS não informado

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

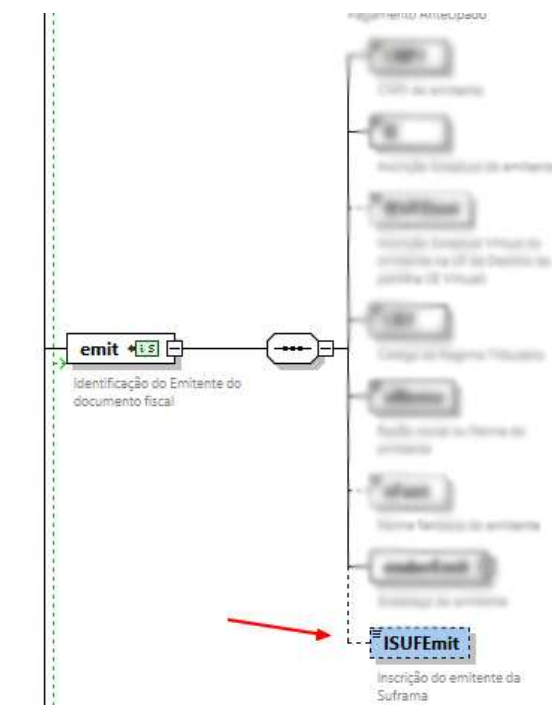
#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
#	IBSCBS	G	imp	-	0-1	-	Grupo de informações da Tributação IBS/CBS
1	CST	E	IBSCBS	N	1-1	3	Código da Situação Tributária do IBS/CBS
2	cClassTrib	E	IBSCBS	N	1-1	6	Código da Classificação Tributária do IBS/CBS
3	indDoacao	E	IBSCBS	N	0-1	1	Informar quando doação
4	glBSCBS	G	IBSCBS	-	0-1	-	Grupo de informações específicas do IBS/CBS
5	vBC	E	glBSCBS	N	1-1	13,2	Valor da Base de cálculo comum a IBS/CBS
6	glBSUF	G	glBSCBS	-	1-1	-	Grupo de informações do IBS/CBS de competência das Unidades Federadas
7	pBSUF	E	glBSUF	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

5 Novo campo Inscrição Suframa do Emitente

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
1	ISUFemit	E	Emit	C	0-1	8-9	Informar o número do Cadastro do emitente na Suframa. Campo obrigatório nas operações que se beneficiam de incentivos fiscais existentes nas áreas sob controle da SUFRAMA com alíquota zero da CBS referente aos arts. 451 e 466 da LC 214/25.



#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	Se Inscrição do emitente na SUFRAMA (emit/ISUFemit) informada: - Município do Emitente (tag:emit/cMun) diferente de: ZFM: 1302603-Manaus, 1303569-Rio Preto da Eva, 1301902-Itacoatiara ALC: 1304062-Tabatinga (AM), 1600303-Macapá (AP), 1600600-Santana (AP), 1100106-Guajará-Mirim (RO), 1400100-Boa Vista (RR), 1400159-Bonfim (RR), 1200104-Brasileia (AC), 1200252-Epitaciolândia (AC), 1200203-Cruzeiro do Sul (AC)	Obrig.	1015	Rej.	Rejeição: Município do Emitente não pertence à área incentivada - CBS
002	Se inscrição do emitente na SUFRAMA (emit/ISUFemit) informada: - Validar inscrição com dígito verificador inválido	Obrig.	1016	Rej.	Rejeição: Inscrição do emitente na Suframa com dígito verificador inválido

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 <table><tr><th>Cod. IBGE</th><th>Nome Município</th></tr><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></table> OU - Município do Fato Gerador (cMunFG) e Município do Emitente devem estar localizados nos municípios pares da mesma ALC. <table><tr><th>ALC</th><th>Município Início</th><th>Município Fim</th></tr><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>3</td><td>1400100-Boa Vista (RR)</td><td>1400100-Boa Vista (RR)</td></tr><tr><td></td><td>1400100-Boa Vista (RR)</td><td>1400159-Bonfim (RR)</td></tr><tr><td></td><td>1400159-Bonfim (RR)</td><td>1400100-Boa Vista (RR)</td></tr><tr><td></td><td>1400159-Bonfim (RR)</td><td>1400159-Bonfim (RR)</td></tr><tr><td>4</td><td>1600303-Macapá (AP)</td><td>1600303-Macapá (AP)</td></tr><tr><td></td><td>1600303-Macapá (AP)</td><td>1600600-Santana (AP)</td></tr><tr><td></td><td>1600600-Santana (AP)</td><td>1600303-Macapá (AP)</td></tr><tr><td></td><td>1600600-Santana (AP)</td><td>1600600-Santana (AP)</td></tr><tr><td>5</td><td>1200104-Brasileia (AC)</td><td>1200104-Brasileia (AC)</td></tr><tr><td></td><td>1200104-Brasileia (AC)</td><td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td></tr><tr><td></td><td>1200104-Brasileia (AC)</td><td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td></tr><tr><td></td><td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td><td>1200104-Brasileia (AC)</td></tr><tr><td></td><td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td><td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td></tr><tr><td></td><td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td><td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td></tr><tr><td></td><td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td><td>1200104-Brasileia (AC)</td></tr><tr><td></td><td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td><td>1200252-Epitaciolândia (AC)</td></tr><tr><td></td><td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td><td>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</td></tr></table> Observação: As cores definem quais municípios são da mesma área incentivada, e isto será observado na regra de validação	Cod. IBGE	Nome Município	1302603	Manaus	1303569	Rio Preto da Eva	1301902	Itacoatiara	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)	Obrig.	326	Rej.	Rejeição: Alíquota da CBS inválida
Cod. IBGE	Nome Município																																																																								
1302603	Manaus																																																																								
1303569	Rio Preto da Eva																																																																								
1301902	Itacoatiara																																																																								
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)																																																																							

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. IMPORTANTE: Somente serviços PRESENCIAIS podem utilizar o benefício da alíquota zero para Área Incentivada.	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: - 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 <table><tr><th>Cod. IBGE</th><th>Nome Município</th></tr><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></table>	Cod. IBGE	Nome Município	1302603	Manaus	1303569	Rio Preto da Eva	1301902	Itacoatiara	Obrig.	1022	Rej.	Rejeição: Grupo de operações em áreas incentivadas (ALC/ZFM) - CBS (alíquota zero) não permitido
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.

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:
- vTribRegCBS deverá ser resultante de:

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

Obrig, 1024 **Rej.**

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

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.

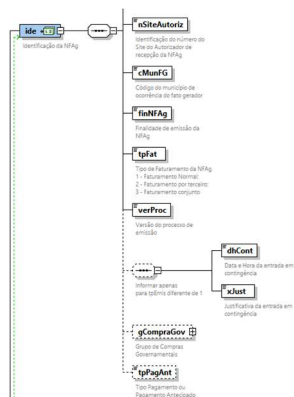
Notas de faturamento padrão que não possuem antecipação **NÃO DEVEM** informar o campo tpPagAnt.

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	Tipo Pagamento ou Pagamento Antecipado Informar: 1 - Pagamento Antecipado de Serviços Não Continuados 2 - Pagamento de serviços continuados (antes da prestação) 3 - Fornecimento com pagamento realizado anteriormente 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, 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. A tabela cClass terá uma flag que sinaliza se o tipo de item é de prestação continuada ou não continuada



[illegible]

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 [nltem: 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