



Projeto Nota Fiscal Fatura de Serviço de Comunicação 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 Novo código disponível para motivo de substituição	3
4 Novo campo para CNPJ de terceiro no grupo de Produtos do Item da NFCom	3
5 Campos do grupo IBS/CBS	4
6 Novo campo Inscrição Suframa do Emitente	6
7 Validações do grupo de Devolução	7
8 Validações Alíquota da CBS e Alíquota zero da CBS (validar em cada item)	8
9 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 de 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

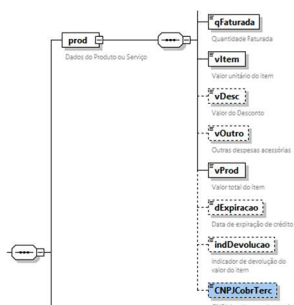
3 Novo código disponível para motivo de substituição

Foi criado o código de motivo de substituição 6 - Regime Especial para a tag motSub do grupo gSub

4 Novo campo para CNPJ de terceiro no grupo de Produtos do Item da NFCom

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
	CNPJCobrTerc	E	prod	C	0-1	14	CNPJ de cobrança de terceiro, informar somente para item com cClass do grupo 110 – Cobrança de terceiros

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	Se a NFCom possuir um item de um cClass de cobrança de terceiros (iniciado por 110): - Deverá ser informado no item o CNPJ do terceiro (tag:CNPJCobrTerc)	Obrig.	261	Rej.	Rejeição: CNPJ de terceiro deve ser informado para cClass de Cobrança de terceiros [nItem:NNN]



5 Campos do grupo IBS/CBS

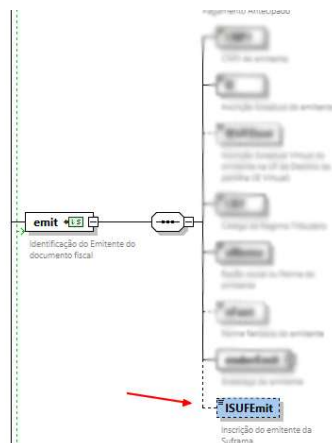
#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
#	IBSCBS	G	imp	-	0-1	-	Grupo de informações da Tributação IBS/CBS
1	CST	E	IBSCBS	N	1-1	3	Código da Situação Tributária do IBS/CBS
2	cClassTrib	E	IBSCBS	N	1-1	6	Código da Classificação Tributária do IBS/CBS
3	indDoacao	E	IBSCBS	N	0-1	1	Informar quando 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	glBSUF	-	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	glBSUF	-	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	glBSUF	-	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	vBSUF	E	glBSUF	N	1-1	13,2	Valor do IBS de competência da UF
18	glBSMun	G	glBSCBS	-	1-1	-	Grupo de informações do IBS/CBS de competência do município
19	pBSMun	E	glBSMun	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota do IBS Municipal
20	gDif	G	glBSMun	-	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	glBSMun	-	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 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).	Obrig.	1015	Rej.	Rejeição: Município do Emitente não pertence à área incentivada - CBS

	1100106-Guajará-Mirim (RO), 1400100-Boa Vista (RR), 1400159-Bonfim (RR), 1200104-Brasileia (AC), 1200252-Epitaciolândia (AC), 1200203-Cruzeiro do Sul (AC)				
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

7 Validações do grupo de Devolução

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	Se informado grupo de Devolução do IBS da UF (glBSUF/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 (glBSUF/gDevTrib): - Valor do IBS UF devolvido (vDevTrib) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do IBS UF x Percentual do tributo devolvido: $vDevTrib = vBC \times (pBSUF / 100) \times (pDevTrib / 100)$ Observação 1: Em caso de preenchimento do grupo de Redução de Alíquota (glBSUF/gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag Alíquota Efetiva (glBSUF/gRed/pAliqEfet) ao invés do pBSUF. 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 (glBSMun/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 (glBSMun/gDevTrib): - Valor do IBS Mun devolvido (vDevTrib) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do IBS Mun x Percentual do tributo devolvido: $vDevTrib = vBC \times (pBSMun / 100) \times (pDevTrib / 100)$ Observação 1: Em caso de preenchimento do grupo de Redução de Alíquota (glBSMun/gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag Alíquota Efetiva (glBSMun/gRed/pAliqEfet) ao invés do pBSMun.. 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.	Obrig.	1045	Rej.	Rejeição: Valor da CBS devolvida difere do calculado

Observação 2: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos

8 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><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																														
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><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 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="3">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></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)				
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)																																					

	<table><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></table> Observação: As cores definem quais municípios são da mesma área incentivada, e isto será observado na regra de validação	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)																																							
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><td>Cod. IBGE</td><td>Nome Município</td></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 e Município do Emitente devem estar localizados nos municípios pares da mesma ALC. <table><tr><td>ALC</td><td>Município Início</td><td>Município Fim</td></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></table>	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)	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																																																			
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:

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

9 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.

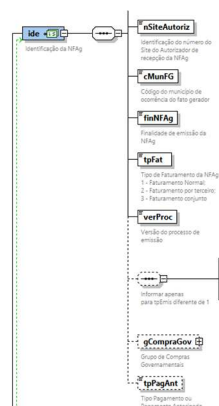
Notas de faturamento padrão que não possuem antecipação **NÃO DEVEM** informar o campo tpPagAnt.

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.

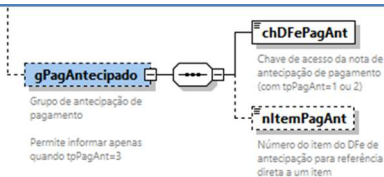
Alteração no grupo ide:

#	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



Alteração no grupo det\prod:

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
1	gPagAntecipado	G	prod (em cada item)	-	0-1	-	Grupo de antecipação de pagamento Permite informar apenas quando tpPagAnt=3
2	chDFePagAnt	E	gPagAntecipado	C	1-1	44	Chave de acesso do DFe de antecipação de pagamento (com tpPagAnt=1 ou 2) Referência a DFe emitido anteriormente, referente a pagamento antecipado
3	nItemPagAnt	E	gPagAntecipado	N	0-1	3	Número do item do DFe de antecipação para referência direta a um item. Observação: se a nota de antecipação for retradada na forma de um item apenas na nota de fornecimento, esse campo não deve ser informado.



Validações a serem executadas em cada item da nota:

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	Se o grupo de antecipação de pagamento (grupo: det\prod\gPagAntecipado) estiver informado no item: Rejeitar se Tipo de Antecipação de pagamento (tag:ide\tpPagAnt) for DIFERENTE de 3 (Fornecimento com pagamento realizado anteriormente)	Obrig.	1026	Rej.	Rejeição: Grupo de pagamento antecipado não deve ser informado [nItem: NNN]
002	Se o grupo de antecipação de pagamento (grupo: det\prod\gPagAntecipado) estiver informado no item: Se Tipo de Antecipação de pagamento (tag:ide\tpPagAnt) for IGUAL de 3 (Fornecimento com pagamento realizado anteriormente), PELO MENOS UM ITEM deverá ter o grupo de Pagamento Antecipado informada (det\prod\gPagAntecipado)	Obrig.	1027	Rej.	Rejeição: Grupo de pagamento antecipado deve ser informado em pelo menos um item da nota
003	Se Tipo de Antecipação de pagamento (tag:ide\tpPagAnt) for informado IGUAL a 1 (Pagamento Antecipado de Serviços Não Continuados): Rejeitar a nota SE PELO MENOS UM cClass de produto informado nos itens for de Serviço Continuado ou Não aplicável	Obrig.	1028	Rej.	Rejeição: Classificação de Produto de serviço continuado inválida para o tipo de pagamento antecipado [nItem: NNN]
004	Se Tipo de Antecipação de pagamento (tag:ide\tpPagAnt) for informado IGUAL a 2	Obrig.	1029	Rej.	Rejeição: Classificação de Produto de serviço não continuado inválida para o tipo de pagamento antecipado [nItem: NNN]

[illegible]

012	Se o grupo de antecipação de pagamento (grupo: det\prod\gPagAntecipado) estiver informado no item e informado grupo de IBSCBS: Se a NFeCom de pagamento antecipado possuir tpPagAnt = 1 (Pagamento Antecipado de Serviços Não Continuados). O Código de Classificação Tributário (cClassTrib) NÃO PODERÁ ser de tributação realizada em fatura anterior (820008)	Obrig.	1037	Rej.	Rejeição: cClassTrib inválido para NFeCom de pagamento antecipado referenciada de serviço não continuado [nItem: NNN]
013	Se o grupo de antecipação de pagamento (grupo: det\prod\gPagAntecipado) estiver informado no item e informado grupo de IBSCBS: Se a NFeCom 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 NFeCom de pagamento antecipado referenciada de serviço continuado deve utilizar código 820008 [nItem: NNN]
014	Se o grupo de antecipação de pagamento (grupo: det\prod\gPagAntecipado) estiver informado no item e informado grupo de IBSCBS: - O CNPJ-Base da chave de acesso da NFeCom de pagamento antecipado deve ser do mesmo CNPJ-Base do emitente da NFeCom 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\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