

DeRE

Declaração de Regimes Específicos

Leiautes

Histórico de Versões



Leiautes da DeRE
Histórico de Versões

Versão 1.2.0 | 5 de setembro de 2026

SUMÁRIO

HISTÓRICO DE VERSÕES

1 APRESENTAÇÃO E CRITÉRIOS DE VERSIONAMENTO..... 2

1.1 Política de Versionamento..... 2

1.2 Legenda de Ações 2

2 NOTAS DA VERSÃO 1.2.0 3

2.1 Destaques da Versão:..... 3

3 LEIAUTES DA DERE - EVENTOS 5

3.1 Inclusão de Novos Eventos 5

3.2 Evento D-1011 – Plano Geral de Contas Comentado..... 6

3.3 Evento D-1101 – Balancete Mensal 6

3.4 Evento D-1106 – Identificação de Aplicações Financeiras 6

3.5 Evento D-1199 – Fechamento Mensal..... 6

3.6 Evento D-2101 – Débito em Operações com Títulos de Dívida com Oferta Pública 7

3.7 Evento D-9101 – Retorno Totalizador – Balancete Mensal 7

3.8 Evento D-9106 – Retorno Totalizador – Identificação de Aplicações Financeiras 7

3.9 Evento D-9121 – Retorno Totalizador – Débito em Operações com Títulos de Dívida com Oferta Pública 8

3.10 Evento D-9199 – Retorno Totalizador – Fechamento Mensal 8

4 LEIAUTES DA DERE - ANEXO I - TABELAS 9

4.1 Inclusão de Novas Tabelas de Domínio..... 9

4.2 Tabela 11 – Códigos de Tributação (codTrib)..... 9

4.3 Tabela 12 – Códigos de Base de Cálculo (codBC) 10

5 LEIAUTES DA DERE - ANEXO II - REGRAS DE VALIDAÇÃO 11

HISTÓRICO DE VERSÕES

Versão do Pacote: 1.2.0 (Inclusão de Eventos Transacionais, Relação de Deduções, Reabertura e Aperfeiçoamento Estrutural)

Data de Publicação: 05/09/2026

Status: Oficial / Produção

Referência Anterior: v.1.1.0 (Oficial / Produção - 22/06/2026) e Nota Orientativa DeRE nº 2026.001, de 18 de agosto de 2026.

Ato Normativo Vinculado: Ato Técnico Conjunto RFB/SUFIS/CGIBS/DIRETORIA-EXECUTIVA Nº 3, de 2 de setembro de 2026.

1 APRESENTAÇÃO E CRITÉRIOS DE VERSIONAMENTO

Este documento consolida o histórico de alterações técnicas ocorridas nos leiautes, tabelas e regras de validação da DeRE. Seu objetivo é fornecer aos contribuintes e desenvolvedores uma visão clara, objetiva e técnica das modificações realizadas entre as versões publicadas, garantindo a transparência e facilitando a adaptação dos sistemas de informação.

1.1 Política de Versionamento

A DeRE adota o padrão de versionamento semântico (**X.Y.Z**), dimensionado pelo impacto estrutural das mudanças, onde:

- **X (Maior):** Alterações estruturais profundas ou modificações substanciais em eventos ou regras de negócio. Exige adaptação dos sistemas para a geração e transmissão dos eventos;
- **Y (Menor):** Inclusão de novos eventos ou funcionalidades, exigindo implementações ou adaptações pontuais para uso dos novos recursos;
- **Z (Correção):** Adequações técnicas de baixo impacto, como correções de erros, ajustes em descrições textuais, melhorias em regras de validação, atualizações de tabelas de domínio ou refinamentos técnicos e de negócio.

1.2 Legenda de Ações

As alterações são classificadas conforme abaixo:

- **INCLUSÃO:** Novo evento, grupo ou campo adicionado;
- **ALTERAÇÃO:** Mudança de nome, tamanho, tipo, obrigatoriedade ou regra de validação de item existente;
- **EXCLUSÃO:** Remoção de evento, grupo ou campo;
- **DESLOCAMENTO:** Item movido de um evento/grupo para outro (implica exclusão na origem e inclusão no destino).

2 NOTAS DA VERSÃO 1.2.0

A Versão 1.2.0 consolida a expansão funcional da DeRE para recepcionar as operações individualizadas por adquirente por meio dos Eventos Periódicos Transacionais (leiautes preliminares), institui o controle em conta-corrente de deduções documentadas no Evento D-1121, estabelece o fluxo formal de retificação e reabertura de competências via Evento D-1198 e incorpora os ajustes técnicos decorrentes da Nota Orientativa DeRE nº 2026.001.

2.1 Destaques da Versão:

a) Implementação dos Eventos Periódicos Transacionais (Séries D-2000, D-3000 e D-4000):

Disponibilização dos leiautes preliminares de captura transacional simplificada com foco na base de cálculo líquida e nos tributos incidentes (IBS e CBS), viabilizando o cumprimento do princípio do destino e a apropriação de créditos pelos adquirentes:

1. D-2201 – Serviços Remunerados por Preço - Identificação de Adquirentes;
2. D-2202 – Tarifas do Regime Geral - Identificação de Adquirentes;
3. D-2211 – Operações de Crédito e Valores Mobiliários (TVM) - Identificação de Adquirentes;
4. D-2221 – Antecipação de Recebíveis (Securitização, Faturização e Arranjos) - Identificação de Adquirentes;
5. D-2231 – Arrendamento Mercantil - Identificação de Adquirentes;
6. D-2241 – Arranjos de Pagamento - Identificação de Credenciados ou Destinatários dos Serviços;
7. D-2242 – Arranjos de Pagamento - Operações entre Participantes;
8. D-2251 – Seguros, Previdência Complementar e Capitalização - Identificação de Adquirentes;
9. D-3201 – Planos de Assistência à Saúde - Identificação de Adquirentes e Beneficiários;
10. D-4201 – Concursos de Prognósticos - Discriminação de Apostas, Prêmios e Apostadores;
11. Em conjunto, foi instituído o evento D-9209 – Retorno – Eventos Transacionais como retorno totalizador padronizado para o processamento dessas transações.

b) Instituição do evento Relação de Deduções Utilizadas na Apuração (D-1121) e Modelo

Híbrido de Retificação: Criação do evento D-1121 para escriturar e controlar a conta-corrente de documentos fiscais eletrônicos (DF-e) e aquisições de imóveis que fundamentam deduções da base de cálculo. O evento adota o modelo híbrido: antes do fechamento mensal, são permitidas operações integrais de Inclusão, Alteração e Exclusão; após o encerramento do mês, eventuais retificações ocorrem exclusivamente no nível do documento fiscal (operação [4]), condicionadas à prévia reabertura da competência;

- c) Fluxo de Reabertura de Período (D-1198):** Disponibilização do evento Reabertura de Período de Apuração (D-1198) para permitir a reabertura de competência cujo fechamento (D-1199) já tenha sido processado;
- d) Ampliação da Capacidade Volumétrica (D-1011 e D-1011):** Expansão do limite de ocorrências do grupo infoConta de 50.000 para 150.000 no Plano Geral de Contas Comentado (D-1011) e de 10.000 para 90.000 no Balancete Mensal (D-1101), comportando a volumetria de conglomerados bancários e operadoras de grande porte;
- e) Reestruturação Estrutural e Contábil do Evento D-2101:** Reestruturação do evento de Débito em Operações com Títulos de Dívida com Oferta Pública, que passa a operar com base em saldos contábeis e movimentações agregadas ({vSaldoContIni}, {vEntradas}, {vSaidas}, {vJurosRec}, {vJurosApropr}, {vSaldoContFin}), adotando a chave composta {idTitulo, cCta} baseada no código ISIN (ISO 6166), ampliando o limite de ocorrências para até 10.000 títulos por arquivo;
- f) Padronização da Chave de Acesso da DeRE ({chDeRE}) e Critérios de Arredondamento:** Definição da regra matemática e estrutural da Chave de Acesso da DeRE composta por 53 caracteres alfanuméricos. Formalização da regra de negócio de arredondamento baseada na norma ABNT NBR 5891 (8 casas decimais para memórias e cálculos intermediários; 2 casas decimais para valores finais);
- g) Rastreabilidade Cadastral e Transparência nos Retornos (Série D-9000):** Inclusão do grupo {infoAdic} nos totalizadores D-9101, D-9106, D-9112 e D-9121 para retornar o recibo do Plano Geral de Contas Comentado (PGCC) utilizado no processamento. No evento D-9199, inclusão do detalhamento dos recibos de todos os eventos componentes do mês e do grupo {gCoeficientes}, expondo os coeficientes efetivos de rateio e de reversão calculados pelo sistema;
- h) Atualização de Tabelas de Domínio e Regras de Negócio:**
1. Inclusão da Tabela 15 (Tabela de Países) e da Tabela 24 (Plano de Contas Referencial – PREVIC);
 2. Desdobramento e inclusão de Códigos de Tributação (codTrib) na Tabela 11 para operações de Securitização, Faturização, Arranjos de Pagamento, Administradoras de Benefícios de Saúde, SUS e regimes transitórios;
 3. Reestruturação das bases de cálculo (codBC) na Tabela 12, com desdobramento das séries 1200, 2400 e 2500, e inclusão do código 5050;
 4. Implementação de novas regras de validação (consistência de PGCC, controle temporal de períodos abertos/fechados, limites de BCN e fórmulas matemáticas);
 5. Unificação da documentação técnica mediante integração do documento “08-Mensagens de Erro do Sistema” ao “04-Leiautes da DeRE - Anexo II”, estabelecendo documento único para as regras de validação e mensagens de erro.

3 LEIAUTES DA DERE - EVENTOS

3.1 Inclusão de Novos Eventos

Inclusão de Novos Eventos			
Evento	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
D-1121 – Relação de Deduções Utilizadas na Apuração	INCLUSÃO	Inclusão do leiaute do evento periódico D-1121.	Controlar os documentos fiscais eletrônicos e registros de imóveis que lastreiam deduções na apuração mensal, estabelecendo conta-corrente de aproveitamento.
D-1198 – Reabertura de Período de Apuração	INCLUSÃO	Inclusão do leiaute do evento periódico D-1198.	Habilitar a reabertura de períodos mensais já fechados pelo D-1199 para permitir retificações na escrituração.
D-2201 – Serviços Remunerados por Preço - Identificação de Adquirentes	INCLUSÃO	Inclusão de leiaute preliminar transacional.	Escriturar operações com serviços remunerados por preço no setor financeiro com identificação de adquirentes para partilha no destino e apropriação de créditos.
D-2202 – Tarifas do Regime Geral - Identificação de Adquirentes	INCLUSÃO	Inclusão de leiaute preliminar transacional.	Escriturar operações com tarifas bancárias típicas e serviços remunerados sob o regime geral com identificação de adquirentes.
D-2211 – Operações de Crédito e Valores Mobiliários (TVM) - Identificação de Adquirentes	INCLUSÃO	Inclusão de leiaute preliminar transacional.	Escriturar operações de crédito e títulos e valores mobiliários remuneradas por margem, permitindo o cômputo individualizado por tomador/adquirente.
D-2221 – Antecipação de Recebíveis (Securitização, Faturização e Arranjos) - Identificação de Adquirentes	INCLUSÃO	Inclusão de leiaute preliminar transacional.	Registrar operações de liquidação antecipada de recebíveis comerciais e de arranjos de pagamento tributadas pelo spread/desconto.
D-2231 – Arrendamento Mercantil - Identificação de Adquirentes	INCLUSÃO	Inclusão de leiaute preliminar transacional.	Declarar contraprestações e valores residuais de leasing operacional e financeiro segregados por adquirente.
D-2241 – Arranjos de Pagamento - Identificação de Credenciados ou Destinatários dos Serviços	INCLUSÃO	Inclusão de leiaute preliminar transacional.	Registrar transações de credenciamento (MDR, aluguel de terminais, conectividade) vinculadas aos estabelecimentos credenciados.
D-2242 – Arranjos de Pagamento - Operações entre Participantes	INCLUSÃO	Inclusão de leiaute preliminar transacional.	Registrar tarifas de intercâmbio, taxas de rede e repasses operacionais liquidados entre os participantes do arranjo de pagamento.
D-2251 – Seguros, Previdência Complementar e Capitalização - Identificação de Adquirentes	INCLUSÃO	Inclusão de leiaute preliminar transacional.	Declarar operações com prêmios de seguro, contribuições de previdência e arrecadação de títulos de capitalização individualizados.
D-3201 – Planos de Assistência à Saúde - Identificação de Adquirentes e Beneficiários	INCLUSÃO	Inclusão de leiaute preliminar transacional.	Capturar contraprestações de planos coletivos e individuais, viabilizando o detalhamento dos beneficiários para rateio de coeficientes.
D-4201 – Concursos de Prognósticos - Discriminação de Apostas, Prêmios e Apostadores	INCLUSÃO	Inclusão de leiaute preliminar transacional.	Identificar apostas físicas e virtuais e premiados nos concursos de prognósticos, subsidiando a apuração do Imposto Seletivo, IBS e CBS.
D-9112 – Retorno – Relação de Deduções Utilizadas na Apuração	INCLUSÃO	Inclusão do leiaute do evento de retorno D-9112.	Confirmar o processamento e atestar o recibo de entrega das deduções enviadas no evento D-1121.
D-9198 – Retorno – Reabertura de Período de Apuração	INCLUSÃO	Inclusão do leiaute do evento de retorno D-9198.	Confirmar a alteração do status da competência para "Reaberto", autorizando o reenvio de eventos periódicos.
D-9209 – Retorno – Eventos Transacionais	INCLUSÃO	Inclusão do leiaute do evento de retorno D-9209.	Confirmar a recepção dos lotes transacionais e retornar a memória de cálculo do rateio de prêmios de planos de saúde ({detRateioPremio}).

3.2 Evento D-1011 – Plano Geral de Contas Comentado

Evento D-1011 – Plano Geral de Contas Comentado			
Campo / Grupo	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
planoCtaRef	ALTERAÇÃO	Inclusão da opção [5 – PREVIC no domínio de valores válidos.	Habilitar a adesão das Entidades Fechadas de Previdência Complementar (EFPC) supervisionadas pela PREVIC.
infoConta	ALTERAÇÃO	Ampliação do limite de ocorrência de 50.000 para 150.000 contas.	Suportar o volume de contas analíticas de conglomerados financeiros e operadoras de grande porte.
cCtaRef	ALTERAÇÃO	Inclusão de validação vinculada à Tabela 24 – Plano de Contas Referencial – PREVIC quando {planoCtaRef} = [5].	Assegurar a consistência contábil das contas da previdência fechada com seu plano padrão.

3.3 Evento D-1101 – Balancete Mensal

Evento D-1101 – Balancete Mensal			
Campo / Grupo	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
perApur	ALTERAÇÃO	Inclusão das regras de validação REJEITAR_PERAPUR_FUTURO e PERAPUR_FECHADO.	Impedir recepção de competências futuras ou de períodos cujo fechamento mensal já esteja consolidado.
infoConta	ALTERAÇÃO	Ampliação do limite de ocorrência de 10.000 para 90.000 contas.	Permitir o processamento de balancetes analíticos mensais volumosos em arquivo único.
vAjusteDebt	ALTERAÇÃO	Vinculação à regra de validação CONFERIR_AJUSTE_DEBITO.	Garantir que o valor do ajuste a débito não exceda o movimento a débito da conta.
vAjusteCred	ALTERAÇÃO	Vinculação à regra de validação CONFERIR_AJUSTE_CREDITO.	Garantir que o valor do ajuste a crédito não exceda o movimento a crédito da conta.

3.4 Evento D-1106 – Identificação de Aplicações Financeiras

Evento D-1106 – Identificação de Aplicações Financeiras			
Campo / Grupo	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
perApur	ALTERAÇÃO	Inclusão das regras de validação REJEITAR_PERAPUR_FUTURO e PERAPUR_FECHADO.	Alinhar as críticas temporais do evento auxiliar ao padrão dos eventos periódicos.
vVarMensal	ALTERAÇÃO	Alteração do tamanho de campo de 4-18 para 4-19 caracteres numéricos.	Permitir o envio do caractere de sinal negativo ("-"), viabilizando a apuração de desvalorizações monetárias no ativo.
vSaldoFinal	ALTERAÇÃO	Vinculação à regra de validação CONFERIR_SALDO_FINAL_ATIVO.	Consistir matematicamente o saldo final do ativo com a movimentação e resgates informados.
vApur	ALTERAÇÃO	Vinculação à regra de validação VALIDAR_VAPUR_D1106.	Garantir que a base apurada corresponda exatamente à soma dos rendimentos recebidos e de resgate.

3.5 Evento D-1199 – Fechamento Mensal

Evento D-1199 – Fechamento Mensal			
Campo / Grupo	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
evtFechMensal	ALTERAÇÃO	Inclusão da regra de validação CONSISTIR_PGCC_EVENTOS_PERIODO.	Garantir que o PGCC ativo utilizado nos eventos periódicos do mês coincida com o PGCC vigente no fechamento.
perApur	ALTERAÇÃO	Inclusão da regra de validação REJEITAR_PERAPUR_FUTURO.	Bloquear o encerramento de competências posteriores à data de transmissão.
infoParamFech / indInexistDedu	INCLUSÃO	Criação de grupo e campo para declarar formalmente a inexistência de deduções na competência.	Dispensar o envio do evento auxiliar D-1121 para contribuintes legalmente obrigados que não tenham incorrido em deduções.

Evento D-1199 – Fechamento Mensal

Campo / Grupo	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
metodoAproveit	ALTERAÇÃO	Vinculação à regra de validação VALIDAR_METODO_APROVEIT.	Bloquear preenchimento do método quando não houver opção pelo aproveitamento de base negativa.
detBCNeg	ALTERAÇÃO	Vinculação à regra de validação VERIFICAR_DETBCNEG.	Exigir o grupo se o método for manual ([1]) e vedá-lo se for automático ([0]).
vUsarBCN	ALTERAÇÃO	Vinculação à regra de alerta AVISO_CONFERIR_SALDO_BCN.	Disparar aviso preventivo caso a dedução de BCN requerida supere o saldo disponível na base de dados.

3.6 Evento D-2101 – Débito em Operações com Títulos de Dívida com Oferta Pública

Evento D-2101 – Débito em Operações com Títulos de Dívida com Oferta Pública

Campo / Grupo	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
TODO O EVENTO*	ALTERAÇÃO	Reestruturação completa do modelo de dados para apuração contábil por agrupamento de ativos.	Substituir a parametrização de liquidação individual por controle global de saldos, compras, vendas e juros apropriados.
detTitulo	ALTERAÇÃO	Chave do grupo alterada para {idTitulo, cCta} e ocorrência expandida de 1-500 para 1-10.000.	Permitir a correlação direta do ativo contábil com o código ISIN global da emissão.
idTitulo	ALTERAÇÃO	Redefinido como Atributo (Cat A, Tipo C, Tam 12 fixo), correspondendo ao padrão ISO 6166 (ISIN).	Padronizar a chave de identificação do ativo financeiro no mercado de capitais internacional.
cCta	DESLOCAMENTO	Deslocado do grupo pai para o nível do {detTitulo} como Atributo (Cat A, Tipo C, Tam 1-53).	Vincular univocamente cada título à sua respectiva conta analítica no plano de contas da instituição.
Novos campos de saldo	INCLUSÃO	Inclusão de {vSaldoContIni}, {vEntradas}, {vSaidas}, {vJurosRec}, {vJurosAprop} e {vSaldoContFin}.	Estabelecer a equação contábil de evolução patrimonial do título de dívida com oferta pública.
vApur	ALTERAÇÃO	Fórmula ajustada para: (MENOENTRE({vSelic} e {vJurosAprop})) - {vPisCofins} e associada à regra VALIDAR_VAPUR_D2101.	Adequar a dedução da base de cálculo tributável às regras de apropriação contábil por competência.

3.7 Evento D-9101 – Retorno Totalizador – Balancete Mensal

Evento D-9101 – Retorno Totalizador – Balancete Mensal

Campo / Grupo	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
infoAdic / nrReciboPGCC	INCLUSÃO	Criação de grupo de informações adicionais retornando o número do recibo do PGCC processado.	Garantir a rastreabilidade do mapeamento contábil que fundamentou o processamento do balancete.
seqEvento	ALTERAÇÃO	Domínio de valores válidos alterado para 01-99 (formatação de dois dígitos).	Uniformização estrutural do versionamento dos arquivos aceitos.

3.8 Evento D-9106 – Retorno Totalizador – Identificação de Aplicações Financeiras

Evento D-9106 – Retorno Totalizador – Identificação de Aplicações Financeiras

Campo / Grupo	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
infoAdic / nrReciboPGCC	INCLUSÃO	Criação de grupo de informações adicionais retornando o recibo do PGCC processado.	Rastreabilidade da versão do plano de contas vigente nas aplicações financeiras.

3.9 Evento D-9121 – Retorno Totalizador – Débito em Operações com Títulos de Dívida com Oferta Pública

Evento D-9121 – Retorno Totalizador – Débito em Operações com Títulos de Dívida com Oferta Pública			
Campo / Grupo	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
infoAdic / nrReciboPGCC	INCLUSÃO	Criação de grupo de informações adicionais retornando o recibo do PGCC processado.	Rastreabilidade da versão do plano de contas vinculada aos títulos de dívida.

3.10 Evento D-9199 – Retorno Totalizador – Fechamento Mensal

Evento D-9199 – Retorno Totalizador – Fechamento Mensal			
Campo / Grupo	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
infoAdic	INCLUSÃO	Inclusão de grupo obrigatório contendo os recibos dos eventos processados no mês (nrReciboBalancete, nrReciboAplicFin, nrReciboRelDedu, nrReciboOperTitPub).	Fornecer ao declarante a composição documental completa que gerou a apuração definitiva do período.
gCoeficientes	INCLUSÃO	Criação de grupo subordinado a {detBC} demonstrando os coeficientes calculados e aplicados pelo sistema.	Transparência no cálculo das taxas efetivas de rateio de captação (pRateioDespCapt), atos cooperados (pRevDedAtoCoop) e exportações (pExport).
memoriaCalculo	ALTERAÇÃO	Especificação do critério de truncamento/arredondamento para 8 casas decimais.	Alinhamento com a diretriz da norma ABNT NBR 5891.

4 LEIAUTES DA DERE - ANEXO I - TABELAS

4.1 Inclusão de Novas Tabelas de Domínio

Inclusão de Novas Tabelas de Domínio			
Tabela	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
Tabela 15 – Tabela de Países	INCLUSÃO	Inclusão da tabela com códigos alfa-2, alfa-3 e códigos SPED de países.	Parametrizar a identificação de adquirentes/destinatários estrangeiros e viabilizar a composição da Chave da DeRE ((chDeRE)).
Tabela 24 – Plano de Contas Referencial – PREVIC	INCLUSÃO	Inclusão de tabela de referência externa padronizada da PREVIC.	Atender às entidades fechadas de previdência complementar no mapeamento contábil de contas no evento D-1011.

4.2 Tabela 11 – Códigos de Tributação (codTrib)

Tabela 11 – Códigos de Tributação (codTrib)			
codTrib	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
GERAL*	ALTERAÇÃO	Revisão gramatical, padronização terminológica e atualização de referências normativas.	Uniformização conceitual e atualização legal para mitigação de riscos de enquadramento indevido.
110113001 e 110113002	ALTERAÇÃO	Alteração de título e descrição para "Títulos de dívida objeto de oferta pública", referenciando a CVM.	Ajuste terminológico alinhado ao texto legal da LC nº 214/2025 e à reestruturação do evento D-2101.
11021 e 11022	ALTERAÇÃO	Desdobramento estrutural dos grupos do ativo: segregação entre Securitização (grupo 11021) e Faturização (grupo 11022).	Desdobramento operacional da atividade de faturização (factoring) separada da securitização.
110313411, 110313412, 110314411, 110314412, 110323411, 110323412, 110324411, 110324412, 110411411, 110411412, 110412411, 110412412, 110421411, 110421412, 110422411 e 110422412	INCLUSÃO	Criação de códigos no Ativo para segregar o valor líquido de aquisição de bens de capital e a parcela excedente tributável na transição.	Regulamentação do tratamento transitório do PIS/Cofins e preservação de créditos sobre Bens de Capital (Art. 406 da LC 214/2025).
110811 e 110812	ALTERAÇÃO	Reestruturação completa dos serviços de arranjos de pagamento no ativo: segregação entre valores recebidos de credenciados/destinatários (110811) e valores recebidos de outros participantes do arranjo (110812).	Desdobramento operacional das atividades para parametrização das respectivas bases de cálculo.
11111 e 11112	ALTERAÇÃO	Reestruturação do segmento de seguros: isolamento de ramos elementares (11111) e unificação das operações de seguros de pessoas com cobertura por sobrevivência com a previdência complementar aberta (11112).	Desdobramento operacional das atividades para parametrização das respectivas bases de cálculo.
1112	ALTERAÇÃO	Vinculação exclusiva da série 1112 às entidades fechadas de previdência complementar sob a regra de não incidência.	Desdobramento operacional das atividades para parametrização das respectivas bases de cálculo.
112011001	INCLUSÃO	Criação de código para tarifas recebidas da administração pública tributadas por caixa.	Adequação às normas gerais de tributação pelo regime de caixa em contratações com entes públicos.
120161003	INCLUSÃO	Criação de código para indenizações pagas ao Sistema Único de Saúde (SUS) por assistência a conveniados.	Permitir a dedução da base de cálculo das operadoras de planos de saúde relativa aos ressarcimentos ao SUS.
1205	INCLUSÃO	Inclusão do grupo 1205 destinado à escrituração das comissões recebidas por administradoras de benefícios de saúde.	Aferição tributária própria aplicável às Administradoras de Benefícios.

Tabela 11 – Códigos de Tributação (codTrib)

codTrib	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
230161001 e 230161002	INCLUSÃO	Desdobramento das deduções de destinações obrigatórias de loterias em despesas com comprovante contábil (230161001) e acobertadas por documentos fiscais (230161002).	Estabelecer a crítica para exigência do evento D-1121 caso a dedução envolva documentos fiscais idôneos.
311011201 e 311011202	ALTERAÇÃO	Deslocamento e reclassificação das receitas de títulos de dívida com oferta pública associadas ao D-2101.	Vinculação com o totalizador D-9121 para dedução e cálculo do teto da Selic na formação da base de cálculo.
311011702 e 411011701	INCLUSÃO	Criação de códigos para variações a valor justo em TVM (positiva em receita e negativa em despesa).	Ajustar o cômputo da avaliação a valor justo no momento da realização do ativo ou passivo (Art. 192, § 6º).
411051101 e 411058001	ALTERAÇÃO	Desdobramento das despesas com intermediação de consórcios em individualizáveis por cota (dedutíveis) e não individualizáveis (não dedutíveis).	Conformidade com o Art. 204, § 1º, da LC 214/2025 e regulamentação infralegal.
431300001 e 431300002	INCLUSÃO	Desdobramento em contas de resultado das destinações obrigatórias por lei: exclusivamente contábeis e amparadas por documentos fiscais.	Parametrizar a apuração do setor de Concursos de Prognósticos e vincular deduções documentadas ao D-1121.

4.3 Tabela 12 – Códigos de Base de Cálculo (codBC)

Tabela 12 – Códigos de Base de Cálculo (codBC)

codBC	Ação	Descrição da Alteração	Justificativa Técnica
1205 e 1210	ALTERAÇÃO	Redefinidos exclusivamente para Securitização - Serviços Remunerados por Preço (com e sem ISS).	Segregar a formação da base de cálculo remunerada por preço da remuneração por margem.
1215 e 1220	INCLUSÃO	Criação dos códigos para Securitização - Serviços Remunerados por Margem (com e sem ISS).	Parametrizar a apuração da base de cálculo sobre o deságio/spread na securitização de créditos.
1225 e 1230	INCLUSÃO	Criação dos códigos para Faturização - Serviços Remunerados por Preço (com e sem ISS).	Isolar as tarifas e comissões da atividade de factoring submetidas ao regime geral/específico.
1235 e 1240	INCLUSÃO	Criação dos códigos para Faturização - Serviços Remunerados por Margem (com e sem ISS).	Parametrizar o desconto de duplicatas e direitos creditórios no fomento mercantil.
2405 a 2430	ALTERAÇÃO	Reestruturação dos códigos de serviços por preço prestados a credenciados e destinatários, segregando cartões de crédito/débito, benefícios (VT/VR/VA) e outros arranjos.	Especializar a apuração do IBS/CBS por modalidade de arranjo e qualificar o direito a crédito do adquirente.
2435 a 2460	INCLUSÃO	Criação de bases de cálculo específicas para serviços de arranjos de pagamento realizados entre participantes.	Tributar as tarifas de intercâmbio e remunerações de bandeiras assegurando o abatimento pelo adquirente.
2505 a 2530	INCLUSÃO	Criação dos códigos de antecipação de recebíveis de arranjos de pagamento (remuneração por margem), com dedução da taxa DI e perdas.	Parametrizar a formação da base líquida na antecipação de fluxos de cartões conforme Art. 219 da LC 214/2025.
2535 e 2540	INCLUSÃO	Criação dos códigos para apuração do resultado financeiro das contas de pagamento pré e pós-pagas.	Apurar o rendimento líquido das contas de pagamento deduzido da remuneração aos titulares (Art. 214, § 5º).
3025 e 3030	ALTERAÇÃO	Unificação de bases de Seguros de Pessoas com Cobertura por Sobrevivência e Previdência Complementar Aberta.	Unificar a base de cálculo em decorrência da equivalência legal das regras de dedutibilidade e alíquotas (art. 224 da LC nº 214/2025).
3210	ALTERAÇÃO	Renumeração do código de base de cálculo da previdência fechada (anteriormente 3220).	Aproveitamento de sequencial de numeração para padronização de intervalos.
5050	INCLUSÃO	Criação do código para Serviços de Administração de Benefícios de Planos de Assistência à Saúde.	Parametrizar a apuração da base de cálculo líquida sobre a taxa de administração e comissões do setor.

5 LEIAUTES DA DERE - ANEXO II - REGRAS DE VALIDAÇÃO

Anexo II – Regras de Validação			
Nome da Regra	Ação	Descrição da Alteração	Aplicação / Contexto
AVISO_CONFERIR_SALDO_BCN	INCLUSÃO	Emite aviso no retorno D-9199 caso o contribuinte requisite no método manual ({metodoAproveit} = [1]) montante superior ao saldo da conta-corrente de BCN, limitando a utilização ao saldo remanescente disponível.	• D-1199 – Fechamento Mensal.
CCTA_NO_PGCC	ALTERAÇÃO	Alteração da severidade para interromper o processamento (Sim) caso a conta analítica não exista, não esteja ativa ou não possua vigência que cubra o período.	• D-1101 – Balancete Mensal; • D-1106 – Identificação de Aplicações Financeiras; • D-2101 – Títulos de Dívida de Oferta Pública.
CODTRIB_PERMITIDO_D1106	ALTERAÇÃO	Ajuste na redação da regra exigindo conta vigente com codTrib obrigatório no PGCC no último dia da competência ({perApur}).	• D-1106 – Identificação de Aplicações Financeiras.
CODTRIB_PERMITIDO_D2101	ALTERAÇÃO	Ajuste na redação da regra exigindo conta vigente com codTrib obrigatório no PGCC no último dia da competência ({perApur}).	• D-2101 – Títulos de Dívida de Oferta Pública.
CONFERIR_AJUSTE_CREDITO	INCLUSÃO	Valida se o valor de ajuste a crédito ({vAjusteCred}) é menor ou igual ao movimento bruto a crédito ({vMovCred}).	• D-1101 – Balancete Mensal.
CONFERIR_AJUSTE_DEBITO	INCLUSÃO	Valida se o valor de ajuste a débito ({vAjusteDebt}) é menor ou igual ao movimento bruto a débito ({vMovDebt}).	• D-1101 – Balancete Mensal.
CONFERIR_SALDO_FINAL_ATIVO	INCLUSÃO	Valida a equação patrimonial do ativo financeiro: {vSaldoFinal} = {vSaldoInic} + {vVarMensal} - {vPrincLiqResg}.	• D-1106 – Identificação de Aplicações Financeiras.
CONFERIR_SALDO_INICIAL	INCLUSÃO	Valida o transporte contábil dos saldos iniciais: para contas patrimoniais exige equivalência com o saldo final do mês anterior; para contas de resultado zera no primeiro mês do período de encerramento ({freqEncerr}).	• D-1101 – Balancete Mensal.
CONSISTIR_PGCC_EVENTOS_PERIODO	INCLUSÃO	Rejeita o Fechamento Mensal (D-1199) caso o número do recibo do PGCC vigente no último dia da competência divirja da versão utilizada no processamento dos eventos mensais componentes.	• D-1199 – Fechamento Mensal.
CONTA_NO_PLANO_CONTAS_REFERENCIAL	ALTERAÇÃO	Inclusão do plano de contas referencial da PREVIC ([5]) no rol de catálogos regulamentares auditados.	• D-1011 – Plano Geral de Contas Comentado.
CONTRIBUINTE_NO_CADASTRO	ALTERAÇÃO	Reestruturação completa segregando a auditoria da base CNPJ para eventos de tabela (D-1001 e D-1011) e eventos periódicos mensais (D-1101, D-1106, D-1121, D-2101, D-1198 e D-1199).	• Todos os Eventos de Tabela e Periódicos Mensais.
DV_CNPJ	ALTERAÇÃO	Correção técnica da referência da mensagem de erro disparada (substituição de MS1239 por MS1139).	• D-2101 – Títulos de Dívida de Oferta Pública; • Eventos Transacionais.
DV_CPF	INCLUSÃO	Institui a validação do dígito verificador do CPF por meio do algoritmo de Módulo 11.	• D-1121 – Relação de Deduções Utilizadas na Apuração; • Eventos Transacionais.

Anexo II – Regras de Validação

Nome da Regra	Ação	Descrição da Alteração	Aplicação / Contexto
EVENTOS_OBRIGATORIOS_PERIODO	ALTERAÇÃO	Inclusão do item 4, tornando obrigatória a transmissão do evento D-1121 se o declarante possuir contas de deduções movimentadas no PGCC e não tiver assinalado o campo {indInexistDedu}.	• D-1199 – Fechamento Mensal.
EXIGIR_MOTIVO_EXCLUSAO	ALTERAÇÃO	Ajuste na redação explicitando que o preenchimento de {motExcl} é exclusivo e obrigatório para operações de exclusão ({tpOper} = [3]).	• D-1001 – Informações do Contribuinte; • D-1011 – Plano Geral de Contas Comentado; • D-1101 – Balancete Mensal; • D-1106 – Identificação de Aplicações Financeiras; • D-1121 – Relação de Deduções Utilizadas na Apuração; • D-2101 – Débito em Operações com Títulos de Dívida com Oferta Pública.
EXIGIR_NR_RECIBO	ALTERAÇÃO	Elevação da severidade da regra para interromper o processamento (Sim), tornando-a erro crítico impeditivo.	• Todos os Eventos com suporte a Alteração/Exclusão.
EXISTE_INFO_CONTRIBUINTE	ALTERAÇÃO	Inclusão dos novos eventos periódicos D-1121 e D-1199 no rol de validação de vigência ativa do cadastro D-1001.	• D-1011 – Plano Geral de Contas Comentado; • D-1101 – Balancete Mensal; • D-1106 – Identificação de Aplicações Financeiras; • D-1121 – Relação de Deduções Utilizadas na Apuração; • D-1199 – Fechamento Mensal; • D-2101 – Débito em Operações com Títulos de Dívida com Oferta Pública.
EXISTE_RECIBO_FECH_ATIVO	INCLUSÃO	Valida se o recibo informado no D-1198 possui prefixo 1199, corresponde ao último fechamento ativo do declarante e coincide com a competência reaberta.	• D-1198 – Reabertura de Período de Apuração.
PERAPUR_FECHADO	INCLUSÃO	Impede a transmissão e o processamento de eventos periódicos e transacionais quando o período ({perApur}) estiver fechado.	• D-1101 – Balancete Mensal; • D-1106 – Identificação de Aplicações Financeiras; • D-1121 – Relação de Deduções Utilizadas na Apuração; • D-2101 – Débito em Operações com Títulos de Dívida com Oferta Pública; • Eventos Transacionais.
PERMITIR_PERAPUR_FECHADO	INCLUSÃO	Habilita a recepção do evento D-1198 exclusivamente se a competência ({perApur}) estiver com status "Fechado".	• D-1198 – Reabertura de Período de Apuração.
REJEITAR_PERAPUR_FUTURO	INCLUSÃO	Rejeita eventos cuja competência ({perApur}) seja posterior ao mês/ano da data corrente de recepção do lote.	• Eventos Periódicos Mensais e Transacionais.
RN - Arquivos/Eventos Tratados pelo Sistema	ALTERAÇÃO	Inclusão formal da chave de negócio do evento D-1121.	• Sistema Geral da DeRE.
RN - Critério de Arredondamento	INCLUSÃO	Normatiza a adoção da ABNT NBR 5891 em todos os cálculos do sistema (precisão intermediária de 8 casas decimais e arredondamento final de 2 casas pela regra do número par).	• Sistema Geral da DeRE.
RN - Formação da Chave da DeRE	INCLUSÃO	Estrutura o padrão formal de composição da chave agrupadora de 53 caracteres alfanuméricos.	• Eventos Transacionais (Séries D-2000 a D-4000).
RN - Tabela de codtribs obrigatórios para eventos auxiliares	ALTERAÇÃO	Inclusão da lista com os 34 códigos de tributação de deduções que tornam obrigatória a entrega do evento D-1121.	• D-1121 – Relação de Deduções Utilizadas na Apuração; • D-1199 – Fechamento Mensal.

Anexo II – Regras de Validação			
Nome da Regra	Ação	Descrição da Alteração	Aplicação / Contexto
RN - Validar Saldos Finais Eventos Auxiliares e Balancete	ALTERAÇÃO	Adequação do item 2 para comparar o campo {vSaldoContFin} do D-2101 com o saldo final da conta correspondente no D-1101.	• D-1199 – Fechamento Mensal.
TPOPER_D1121_STATUS_PERIODO	INCLUSÃO	Controla a admissibilidade das operações no D-1121: operações 1, 2 e 3 antes do fechamento; operação 4 permitida apenas se o período estiver reaberto via D-1198.	• D-1121 – Relação de Deduções Utilizadas na Apuração.
VALIDAR_METODO_APROVEIT	INCLUSÃO	Valida a obrigatoriedade de indicação do método PEPS ou manual quando houver opção por utilizar saldo de BCN acumulada.	• D-1199 – Fechamento Mensal.
VALIDAR_VAPUR_D1106	INCLUSÃO	Valida se {vApur} equivale à soma de {vRendPerReceb} com {vRendLiqResg}.	• D-1106 – Identificação de Aplicações Financeiras.
VALIDAR_VAPUR_D2101	INCLUSÃO	Valida a aplicação da fórmula {vApur} = (MENORENTRE({vSelic} e {vJurosApropr})) - {vPisCofins}.	• D-2101 – Títulos de Dívida de Oferta Pública.
VERIFICAR_DETBCNEG	INCLUSÃO	Exige o detalhamento individualizado de bases negativas no método manual ([1]) e bloqueia seu preenchimento no método PEPS ([0]).	• D-1199 – Fechamento Mensal.