



Projeto Nota Fiscal de Água e Saneamento Eletrônica

Nota Técnica 2026.004 – Valor Líquido

Versão 1.01 de outubro de 2026



Sumário

Histórico de Alterações / Cronograma3

1 Introdução4

2 Alterações no Leiaute do DFe4

 Grupo de detalhamento dos itens (prod).....4

 Grupo Totais.....5

3 Validações dos campos do IBS e CBS.....5

4 Total Geral do Documento Fiscal Eletrônico7

5 Criação dos campos de IBS e CBS no grupo de processo judicial referenciado7

6 Incluir valor Mínimo no Indicador da Origem da Quantidade Faturada7

7 Criação dos tipos de faturamento Agregado e Agregador8

Histórico de Alterações / Cronograma

Versão	Histórico de atualizações	Implantação Homologação	Implantação Produção
1.00	<ul style="list-style-type: none">Criação dos campos que representam os valores líquidos de impostos nos itensExceção nas regras de validação de alíquotas para o ambiente de homologaçãoAjuste na regra do valor total do DFeCriação dos campos de IBS e CBS no grupo de processo judicialCriação dos tipos de faturamento Agregado e Agregador		
1.01	<ul style="list-style-type: none">Ajuste da data de HomologaçãoA regra do valor total do DFe retorna a soma de IBS e CBS a partir de 2027Retirada orientação de inclusão de IBS e CBS na composição do vProd	Até 26/10/2026	16/11/2026

1 Introdução

Com o objetivo de ampliar a transparência na formação do preço da operação, foram criados os campos Valor Líquido Unitário e Valor Líquido do Item. Esses campos permitem identificar do serviço antes da incorporação dos tributos vigentes que compõem o preço final, possibilitando distinguir, de forma clara, o valor líquido da prestação dos valores tributários agregados ao preço.

A medida busca preservar a rastreabilidade da formação do valor informado no DFe, especialmente diante da sistemática do IBS e da CBS.

Dessa forma, os novos campos permitem evidenciar tanto o valor líquido unitário quanto o valor líquido total do item, proporcionando maior transparência ao contribuinte, ao adquirente e às Administrações Tributárias quanto à composição do preço e à participação dos tributos no valor final da prestação.

O IBS e a CBS são tributos calculados por fora, não integrando suas próprias bases de cálculo. A base de cálculo dos tributos deverá ser determinada de acordo com a legislação aplicável. Desta forma, em cada item:

- No campo vProdLiq deve ser informado o valor líquido do produto ou serviço, sem qualquer tributo;
- No campo vProd deve ser informado o valor total do produto ou serviço, desconsiderados os valores de IBS e CBS;

No total do documento fiscal:

- No campo vTotDFe deve ser informado o valor correspondente a soma do vNF + IBS + CBS.

2 Alterações no Leiaute do DFe

Grupo de detalhamento dos itens (prod)

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
...							
	vProd	E	det\prod	N	1-1	13v2	Valor total do item Observação: A partir 2027, os valores de IBS e CBS compõem o Valor Total do Item
#	Sequência XML	-	det\prod	-	0-1		Os campos vlItemLiq e vProdLiq estão associados a esta sequencia XML
	vlItemLiq	E	det\prod	N	1-1	13v2	Informar o valor unitário do item sem tributos.
	vProdLiq	E	det\prod	N	1-1	13v2	Valor Líquido total do item sem tributos vProdLiq = vlItemLiq x qFaturada

Validações dos novos campos de valor líquido nos itens

As validações serão aplicadas a cada item do DFe

Em caso de rejeição deverá constar ao final da mensagem o número do item em que foi detectada [nItem: XXX]

Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
Se informados vlItemLiq e vProdLiq: – vProdLiq deve ser igual vlItemLiq * qFaturada	Obrig.	1050	Rej.	Rejeição: Valor Líquido do Produto difere do produto Valor Líquido do item e quantidade faturada [nItem: 999]

Grupo Totais

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
	vProd	E	total	N	1-1	13v2	Soma dos valores dos produtos ou serviços
	vProdLiq	E	total	N	0-1	13v2	Soma dos valores líquidos dos produtos ou serviços sem tributos

Validações do total

Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
Total Líquido dos Produtos ou Serviços sem tributos (tag: totalvProdLiq) difere do somatório do valor líquido dos produtos ou serviços sem tributos dos itens.	Obrig.	1054	Rej.	Rejeição: Total Líquido dos Produtos ou Serviços sem tributos difere do somatório dos itens

3 Validações dos campos do IBS e CBS

As validações serão aplicadas a cada item da NFAg.

Em caso de rejeição deverá constar ao final da mensagem o número do item em que foi detectada [NItem: XXX]

Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
<p>Se informado grupo IBS de competência das Unidades Federadas (gIBSUF):</p> <p>A alíquota de IBS da UF (pIBSUF) deverá ser:</p> <ul style="list-style-type: none">0,1% para documento com data de emissão no ano de 2026. (Art. 343 da LC 214/25)0.05% para documento com data de emissão no ano de 2027 e 2028. (Art. 344 da LC 214/25)Alíquota de referência ou específica da UF a ser publicada para anos posteriores a 2028. <p>Exceção: Se o cClassTrib possuir indicador de tributação regular o pIBSUF deve ser igual a zero</p> <p>EXCEÇÃO: Em 2026 será permitido informar as alíquotas de 2026 e 2027 APENAS no AMBIENTE DE HOMOLOGAÇÃO (tpAmb=2) viabilizando testes das empresas.</p>	Obrig.	316	Rej.	Rejeição: Alíquota do IBS da UF inválida
<p>Se informado grupo IBS de competência dos Municípios (gIBSMun):</p> <p>A alíquota de IBS Municipal deverá ser:</p> <ul style="list-style-type: none">0% para documento com data de emissão no ano de 2026. (Art. 343 da LC 214/25)0.05% para documento com data de emissão no ano de 2027 e 2028. (Art. 344 da LC 214/25)Alíquota de referência ou específica do Município a ser publicada para anos posteriores a 2028 <p>Exceção: Se o cClassTrib possuir indicador de tributação regular o pIBSMun deve ser igual a zero</p> <p>EXCEÇÃO: Em 2026 será permitido informar as alíquotas de 2026 e 2027 APENAS no AMBIENTE DE HOMOLOGAÇÃO (tpAmb=2) viabilizando testes das empresas.</p>	Obrig.	321	Rej.	Rejeição: Alíquota do IBS do Município inválida
<p>VÁLIDA PARA 2026:</p> <p>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)</p> <p>Exceção: Se o cClassTrib possuir indicador de tributação regular o pCBS deve ser igual a zero</p> <p>Exceção 2: A Alíquota da CBS (tag: pCBS) pode ser igual a zero quando as condições abaixo forem atendidas:</p> <p>- Código de Classificação do Produto (cClass) permitir alíquota zero para CBS em zona incentivada.</p>	Obrig.	326	Rej.	Rejeição: Alíquota da CBS inválida

- Município do **Fato Gerador (cMunFG)** e **emitente** devem pertencer a um município da ZFM

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.

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

EXCEÇÃO: Até que seja publicada a alíquota de referência da CBS para 2027, deverá ser informada a alíquota de 2026, inclusive para testes de simulação de 2027 no AMBIENTE DE HOMOLOGAÇÃO (tpAmb=2), quando a alíquota de 2027 estiver publicada, ela também será aceita para testes ainda em 2026

Se informado o indicador de Doação (indDoacao=1) e destinatário for pessoa jurídica, o CNPJ-Base do emitente deve ser diferente do CNPJ-Base do destinatário do serviço	Obrig.	1055	Rej.	Rejeição: Doação com CNPJ do emitente igual do destinatário do serviço
Se o cClassTrib informado possuir indicador que VEDA uso de doação, o campo indDoacao não pode ser informado.	Obrig	1056	Rej.	Rejeição: O cClassTrib é incompatível com o campo de indicador de doação preenchido
Se o cClassTrib informado possuir indicador que EXIGE indicação de doação, o campo indDoacao DEVE ser informado.	Obrig	1057	Rej.	Rejeição: O cClassTrib informado necessita que o indicador de doação seja preenchido

4 Total Geral do Documento Fiscal Eletrônico

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
01	vTotDFe	E	total	E	0-1	13,2	Valor total do documento fiscal vNF + total do IBS + total da CBS

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
01	<p>O total geral do DFe deverá ser INFORMADO com a soma do valor total da NFAg + IBS + CBS</p> <p>$vTotDFe = total/vNF + IBSCBSTot/gIBS/vIBS + IBSCBSTot/gCBS/vCBS$</p> <p>Exceção: Em 2026 não somar IBS e CBS, usar a fórmula:</p> <p>$vTotDFe = total/vNF$</p> <p>O total geral do DFe deverá ser informado REPETINDO o valor de vNF</p> <p>Exceção: Na nota de faturamento Agregador (tpFat=5) deve ser a soma de gAgregador/vTotDFe nos itens</p>	Obrig.	365	Rej.	Rejeição: Total do DFe inválido

5 Criação dos campos de IBS e CBS no grupo de processo judicial referenciado

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
...	gProcRef	G	det	-	0-1		Grupo Processo referenciado
	gIBSCBS	G	gProcRef	-	0-1		Grupo de informações do IBS e CBS a serem considerados sem a aplicação do processo judicial
	vBC	E	gIBSCBS	N	1-1	13,2	Valor da BC do IBS e CBS
	vIBSUF	E	gIBSCBS	N	1-1	13,2	Valor de IBS UF
	vIBSMun	E	gIBSCBS	N	1-1	13,2	Valor de IBS Municipal
	vCBS	E	gIBSCBS	N	1-1	13,2	Valor de CBS

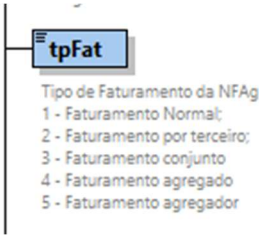
6 Incluir valor Mínimo no Indicador da Origem da Quantidade Faturada

A tag indOrigemQtd presente no grupo prod em detalhamento dos itens da NFAg, passa a aceitar também o valor 8 – Mínimo, ficando com as seguintes opções:

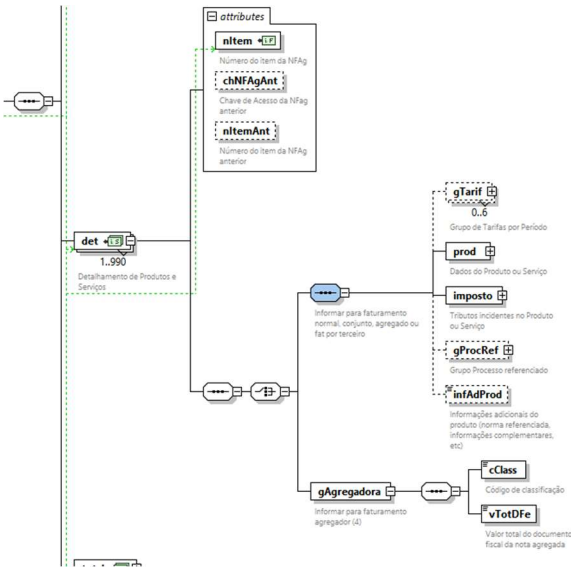
- 1 - Média;
- 2 - Medido;
- 3 - Contratada;
- 4 - Calculada ou estimado;
- 5 - Residual Calculado;
- 6 - Sem quantidade
- 7 - Por Faixa;
- 8 - Mínimo

7 Criação dos tipos de faturamento Agregado e Agregador

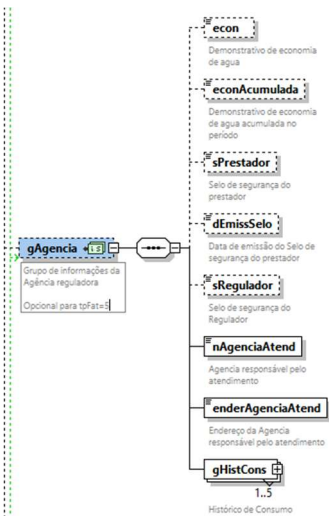
O campo tpFat no grupo ide passa a aceitar novos valores: **4 - Faturamento Agregado** e **5 - Faturamento Agregador**



A estrutura de itens da nota passa a contar com uma choice que deverá ser informada em caso de nota com tipo de faturamento agregador (tpFat=5), neste caso, todos os grupos gTarif, prod, imposto, gProcRef e infAdProd não poderão ser informados no XML.



O grupo de informações da Agência reguladora passa a ser dispensado apenas para a Nota com tipo de faturamento agregador (tpFat=5)



- A nota de faturamento agregador (tpFat=5) deverá informar em todos os itens as chaves de acesso das notas de faturamento agregado (tpFat=4) de períodos anteriores e vTotDFe (da nota anterior) para cada item e sinalizar cClass com indicador de faturamento agregado.
- A nota de faturamento agregador (tpFat=5) não poderá informar dados da agência reguladora, além de ser exigido o grupo de dados da fatura.
- A nota de faturamento agregado (tpFat=4) deverá ter os dados completos da tributação nos itens e não poderá utilizar cClass com indicador de faturamento agregado. Esta nota não poderá informar dados da fatura e será exigido informar dados da Agência reguladora
- Eventos de marcação do fisco deverão ser gerados automaticamente na nota de faturamento agregado quando uma nota agregadora for autorizada, cancelada ou substituída.

Regras de Validação da NFAG

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat.	Efeito	Mensagem
Validação da Nota Agregadora (verificar nos itens)					
01	Se o Tipo de Faturamento Agregador (5) para todos os itens: - Verificar se foi informada chave de acesso (chNFAGAnt) como atributo no detalhamento dos Produtos e Serviços (grupo: det):	Obrig.	1060	Rej.	Rejeição: Chave de acesso anterior deve ser informada para item de nota de Faturamento Agregador
02	Se tipo de faturamento da NFAG DIFERENTE de Faturamento Agregador (tag: tpFat <> 5): - Rejeitar se informado grupo da Nota Agregadora em algum item (grupo: gAgregadora)	Obrig.	1061	Rej.	Rejeição: Item com grupo da Nota Agregadora vedado para tipo de faturamento diferente de Agregador
03	Se tipo de faturamento da NFAG = 5 (Agregadora) (tag: tpFat): O grupo da Nota Agregadora DEVE ser informado em todos os itens (grupo: gAgregadora)	Obrig.	1062	Rej.	Rejeição: Todos os itens da nota agregadora devem informar o grupo Agregadora
04	Se tipo de faturamento da NFAG for agregador (tpFat=5) e informada chave de acesso de NFAG anterior (tag: chNFAGAnt) no detalhamento dos Produtos e Serviços (grupo: det): - A NFAG anterior deve ser do tipo de faturamento Agregado (tpFat=4)	Obrig.	1063	Rej.	Rejeição: NFAG a anterior deve ser do tipo de faturamento Agregado
05	Se tipo de faturamento da NFAG for DIFERENTE de agregador (tpFat=5) e informada chave de acesso de NFAG anterior (tag: chNFAGAnt) no detalhamento dos Produtos e Serviços (grupo: det): - A NFAG anterior NÃO PODE SER do tipo de faturamento Agregado (tpFat=4)	Obrig.	1064	Rej.	Rejeição: NFAG anterior NÃO PODE ser do tipo de faturamento Agregado
06	Se tipo de faturamento da NFAG =1 (Normal) ou 2 (Faturado por terceiro) ou 4 (Agregado) - Rejeitar se existir algum item no detalhamento de Produtos e serviços com cClass de Faturamento Conjunto Observação: Ver indicadores da tabela cClass publicados no portal da NFAG	Obrig.	534	Rej.	Rejeição: Classificação de produto inválida para faturamento normal, agregado ou faturamento de terceiro [NItem: NNN]
07	Se tipo de faturamento da NFAG DIFERENTE DE 5 (Agregadora) - Rejeitar se existir algum item no detalhamento de Produtos e serviços com cClass de Faturamento Agregado Observação: Ver indicadores da tabela cClass publicados no portal da NFAG	Obrig.	1066	Rej.	Rejeição: Classificação de produto inválida para este tipo de faturamento [NItem: NNN]
08	Se tipo de faturamento da NFAG =5 (Faturamento Agregador) - Todos os itens devem ser do cClass de Nota Agregadora Observação: Ver indicadores da tabela cClass publicados no portal da NFAG	Obrig.	1067	Rej.	Rejeição: Todos os itens devem ser do cClass de Faturamento Agregado [NItem: NNN]
Validações da Agência					
09	Se tipo de faturamento da NFAG DIFERENTE de Agregador (tag: tpFat): - O grupo de informações da agência DEVE SER informado (grupo: gAgencia)	Obrig.	1068	Rej.	Rejeição: Grupo Agência deve ser informado para este tipo de faturamento

10	Se tipo de faturamento da NFAg = 5 (Agregadora) (tag: tpFat): - O grupo de informações da agência NÃO deve ser informado (grupo: gAgencia)	Obrig.	1069	Rej.	Rejeição: Grupo agência não deve ser informada para NFAg Agregadora
Validações da Fatura da NFAg					
11	Se tipo de faturamento da NFAg =1 (Normal) ou 3 (Faturamento Conjunto) ou 5 (Faturamento Agregador) (tag: tpFat): - O grupo de informações da fatura deve ser informado (grupo: gFat)	Obrig.	270	Rej.	Rejeição: Fatura deve ser informada para tipo de faturamento normal, conjunto e agregador
12	Se tipo de faturamento da NFAg = 2 (Faturado por terceiro) ou 4 (Agregada) (tag: tpFat): - O grupo de informações da fatura NÃO deve ser informado (grupo: gFat)	Obrig.	273	Rej.	Rejeição: Fatura não deve ser informada para NFAg faturada por terceiro ou agregada
Validações dos Itens da NFAg (Tributos)					
Aplicável somente para Tipo de Faturamento Normal, conjunto, faturada por Terceiro e Faturamento Agregado					
Observação: O Tipo de Faturamento Agregador (tpFat=5) não possui tributação nos itens, todos os itens são referência a chaves de acesso de notas que estão sendo agregadas, portanto não há detalhamento de valores ou tributos nesta nota.					
Validações dos Totais da NFAg					
Observação: No caso do tipo de faturamento Agregador (tpFat=5) todos os campos de totais devem ser informados com ZERO porque não há soma nos itens. O campo vNF e vTotDFe devem ser IGUAIS, contendo a soma da tag Valor Total do DFe Anterior dos itens (det\gAgregadora\vTotDFe)					
13	Valor total da NF (vNF) difere do somatório de: (+) vProd (-) vRetPIS (-) vRetCofins (-) vRetCSLL (-) vIRRF Exceção: Na nota de faturamento Agregador (tpFat=5) deve ser a soma de gAgregadora\vTotDFe nos itens	Obrig.	460	Rej.	Rejeição: Total da NFAg difere do somatório dos valores que compõem o valor total da NFAg