



Projeto Nota Fiscal Eletrônica do Gás

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 DFe5

 Grupo de detalhamento dos itens (prod).....5

 Criação de campo para informar o ICMS Previsto Pagamento Antecipado.....5

 Grupo Totais.....6

3 Validações dos campos do IBS e CBS.....7

4 Total Geral do Documento Fiscal Eletrônico9

5 Criação dos campos de IBS e CBS no grupo de processo judicial referenciado9

6 Ampliação da quantidade de ocorrências do grupo gTarif.....9

7 Incluir valor Mínimo no Indicador da Origem da Quantidade Faturada10

8 Alterações Adicionais de Schema10

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 do Campo de previsão do ICMS para antecipação de pagamentoAmpliação das ocorrências do grupo tarifasInclusão de valor Mínimo no indOrigemQtd		
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 o valor da mercadoria ou do serviço antes da incorporação dos tributos vigentes que compõem o preço final, possibilitando distinguir, de forma clara, o valor líquido da operação 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 operação.

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.

Criação de campo para informar o ICMS previsto

O novo campo "Valor do ICMS Previsto no Pagamento Antecipado" (tag: vICMSPrevisto) deverá ser informado quando o documento fiscal emitido for referente a um pagamento realizado antes do fornecimento. O objetivo do campo é permitir a correta tributação do IBS e da CBS no pagamento antecipado, com a identificação do valor do ICMS que incidirá no momento do fornecimento futuro.

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 vltemLiq e vProdLiq estão associados a esta sequencia XML
	vltemLiq	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 $vProdLiq = vltemLiq \times qFaturada \times fatorPCS \times fatorPTZ$

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 vltemLiq e vProdLiq: – $vProdLiq = vltemLiq \times qFaturada \times fatorPCS \times fatorPTZ$	Obrig.	1050	Rej.	Rejeição: Valor Líquido do Produto difere do produto Valor Líquido do item e quantidade faturada [nItem: 999]

Criação de campo para informar o ICMS Previsto Pagamento Antecipado

O novo campo 'ICMS Previsto Pagamento Antecipado' deverá ser informado quando o documento fiscal emitido for referente a um pagamento realizado antes do fornecimento. O objetivo do campo é permitir a correta tributação do pagamento antecipado, com a identificação do valor do ICMS que incidirá no momento do fornecimento futuro.

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
...							
	gICMSPrevistoPagtoAntecip	CG	imposto	G	0-1	-	Grupo utilizado exclusivamente na determinação da BC de IBS e CBS em cenários específicos de pagamento antecipado, informar nas hipóteses: - tpPagAnt = 1 - Pagamento Antecipado de Serviços Não Continuados ou 2 - Pagamento de serviços continuados (antes da prestação) - tpOperGov = 4-Recebimento do pagamento com fornecimento posterior.
	viCMSPrevisto	E	gICMSPrevistoPagtoAntecip	E	1-1	13v2	Valor do ICMS a incidir no momento do fornecimento futuro. Observação: Em cenários onde não há valor de ICMS devido, informar 0.

Validações do ICMS Previsto em Pagamento Antecipado

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 o DFe não for de compra governamental ou de pagamento antecipado: - Grupo ICMSPrevistoPagtoAntecip não deve ser informado	Obrig.	1051	Rej.	Rejeição: Grupo do ICMS Previsto no Pagamento Antecipado informado indevidamente [nItem: 999]
Se DFe for de compra governamental ou de pagamento antecipado: - Se tipo pagamento antecipado (tpPagAnt) for DIFERENTE de: 1 - Pagamento Antecipado de Serviços Não Continuados ou 2 - Pagamento de serviços continuados (antes da prestação) E - Se tipo de operação (tpOperGov) com ente governamental for DIFERENTE de 4-Recebimento do pagamento com fornecimento posterior E informado Grupo ICMSPrevistoPagtoAntecip	Obrig.	1052	Rej.	Rejeição: Grupo do ICMS Previsto no Pagamento Antecipado informado indevidamente [nItem: 999]
Se DFe for de compra governamental ou de pagamento antecipado: - Se tipo pagamento antecipado (tpPagAnt) for IGUAL a 1 - Pagamento Antecipado de Serviços Não Continuados ou 2 - Pagamento de serviços continuados (antes da prestação) OU - Se tipo de operação (tpOperGov) com ente governamental for IGUAL a 4-Recebimento do pagamento com fornecimento posterior E NÃO informado Grupo ICMSPrevistoPagtoAntecip	Obrig.	1053	Rej.	Rejeição: Grupo do ICMS Previsto no Pagamento Antecipado DEVE SER informado [nItem: 999]
Observação: Implantação em homologação em 01/02/2027. Implantação em produção em 01/03/2027.				

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 NFGas.

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> <p>- Município do Fato Gerador (cMunFG) e emitente devem pertencer a um município da ZFM</p> <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> <p>OU</p> <p>- Município do Fato Gerador (cMunFG) e Município do Emitente devem estar localizados nos municípios pares da mesma ALC.</p>	Cod. IBGE	Nome Município	1302603	Manaus	1303569	Rio Preto da Eva	1301902	Itacoatiara	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)

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 NFGas + 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=3) deve ser a soma de gAgregadora/vTotDFe nos itens</p>	Obrig.	365	Rej.	Rejeição: Total do DFe inválido

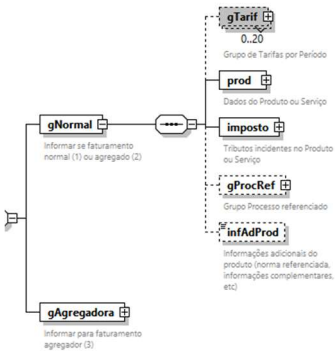
5 Criação dos campos de IBS e CBS no grupo de processo judicial referenciado

#	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 Ampliação da quantidade de ocorrências do grupo gTarif

O grupo gTarif passa a aceitar até 20 ocorrências.

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
...	gTarif	G	gNormal	-	0-20	-	Grupo de Tarifas por Período
	..						



7 Incluir valor Mínimo no Indicador da Origem da Quantidade Faturada

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

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

8 Alterações Adicionais de Schema

A tag qtdDias do grupo gCons (gAgencia\gHistCons\gCons) passa a respeitar a expressão regular aceitando até 99999.

Criação de duas tags novas opcionais no grupo de Medidores (gMed):

dMedProx (data da próxima medição): campo data

descPontoCons (Descrição do ponto de consumo): campo texto 2-60

