



Reforma Tributária do Consumo – Valor Líquido

Nota Técnica 2026.008 - Versão 1.01

Outubro de 2026



Sumário

Histórico de Alterações / Cronograma	3
1. Introdução	4
Criação de campos para o valor líquido do produto	4
Criação de campo para informar o ICMS previsto.....	4
2. Leiaute da NF-e (Modelo 55 e 65).....	5
Grupo I. Produtos e Serviços da NF-e	5
Grupo NB. ICMS Previsto no Pagamento Antecipado.....	5
Grupo W. Total da NF-e.....	5
3. Regras de Validação	6
Grupo B. Identificação da Nota Fiscal eletrônica.....	6
Grupo I. Produtos e Serviços da NF-e	6
Grupo NB. ICMS Previsto no Pagamento Antecipado.....	6
Grupo VB. Total do item da NF-e.....	7
Grupo W. Total da NF-e.....	8

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 do produto. - Criação do campo para informar o ICMS previsto no Pagamento Antecipado. - Regras de validação incluídas: I11c-10, I11c-20, NB01-10, NB01-20, W01a-10, W01a-20. - Regras de validação alteradas: B25-80, VB01-10, VB01-20. - Regras de validação removidas: UB16-10. 	05/10/2026 Até 26/10/2026	03/11/2026 16/11/2026
1.00	- Regra de validação incluída: NB01-30.	01/02/2027	01/03/2027
1.01	- Alteração das datas de implantação em Homologação e Produção (exceto RV NB01-30)	Até 26/10/2026	16/11/2026
1.01	- Retirado item "Composição do valor do produto com informações de IBS e CBS".	-	-
1.01	- Regras de validação alteradas: VB01-10, VB01-20.	Implementação Futura	Implementação Futura

1. Introdução

Criação de campos para o valor líquido do produto

Com o objetivo de ampliar a transparência na formação do preço da operação, foram criados os campos **Valor Líquido Unitário** e **Valor Líquido do Produto**. 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 na NF-e, 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, CBS e IS;
- No campo vltem deve ser informado o valor total do item, incluindo todos os tributos.

No total do documento fiscal:

- No campo vNFTot deve ser informado o valor correspondente a soma do valor total dos itens (vltem).

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. Leiaute da NF-e (Modelo 55 e 65)

Grupo I. Produtos e Serviços da NF-e

#	ID	Campo	Descrição	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Observação
110	I11	vProd	Valor Total Bruto dos Produtos ou Serviços.	E	I01	N	1-1	13v2	O valor do ICMS faz parte do Valor Total Bruto, exceto nas notas de importação (NT 2020.005) Observação: A partir de 2027, os valores de IBS, CBS e IS compõem o Valor Total Bruto, exceto nas notas de importação.
110.01	I11a	-x-	Sequência XML	G	I01		0-1		Observação: Futuramente essa sequência será obrigatória.
110.02	I11b	vUnComLiq	Valor Líquido Unitário do Produto ou Serviço (sem tributos)	E	I11a	N	1-1	11v0-10	Valor unitário de comercialização do produto ou serviço, sem a inclusão de tributos.
110.03	I11c	vProdLiq	Valor Líquido do Produto ou Serviço (sem tributos)	E	I11a	N	1-1	13v2	Valor líquido do produto ou serviço, sem a inclusão de tributos.

Grupo NB. ICMS Previsto no Pagamento Antecipado

#	ID	Campo	Descrição	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Observação
245b.01	NB01	ICMSPrevistoPagtoAntecip	Grupo do ICMS Previsto no Pagamento Antecipado	CG	N01		1-1		Grupo utilizado exclusivamente em cenários específicos de pagamento antecipado para auxiliar na correta tributação do IBS e da CBS: - tpNFDebito = 06-Pagamento antecipado; - tpOperGov = 4-Recebimento do pagamento com fornecimento posterior.
245b.02	NB02	vICMSPrevisto	Valor do ICMS Previsto	E	NB01	N	1-1	13v2	Valor do ICMS que incidirá no momento do fornecimento futuro. Observação 1: Em cenários onde não haverá valor de ICMS devido no fornecimento, informar 0.

Grupo W. Total da NF-e

#	ID	Campo	Descrição	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Observação
326a	W01a	vProdLiqTot	Valor Total Líquido dos Produtos ou Serviços (sem tributos)	E	W01	N	0-1	13v2	Soma dos valores líquidos dos produtos ou serviços, sem a inclusão de tributos.

3. Regras de Validação

Grupo B. Identificação da Nota Fiscal eletrônica

Campo	Modelo	Regra de Validação	Aplic.	Msg	Descrição Erro
B25-80	55	Se finalidade da NF-e igual a crédito ou débito (tag: finNFe=5 ou 6) ou tpOperGov=2- Recebimento do pagamento: - Informado ICMS (tag: ICMS), ISSQN (tag: ISSQN), IPI (tag: IPI), II (tag: II), PIS (tag: PIS), PIS ST (tag: PISST), COFINS (tag: COFINS), COFINS ST (tag: COFINSST), ICMS UF Destino (tag: ICMSUFDest) ou Imposto Devolvido (tag: impostoDevol). Exceção 1: a regra acima não se aplica para: - tpNFCredito=03-Retorno por Recusa Total na Entrega ou Por Não Localização do Destinatário na Tentativa de Entrega; - tpNFCredito=04-Redução de valores; - tpNFCredito=06-Retorno por recusa parcial na entrega; - tpNFDebito=07-Perda em estoque; Exceção 2: tpNFDebito="06-Pagamento Antecipado" permite a informação do PIS, PISST, COFINS e COFINSST em NF-e com data de emissão em 2026. Exceção 3: tpNFDebito="06-Pagamento Antecipado" permite a informação do IPI. Exceção 4: tpNFDebito="06-Pagamento Antecipado" permite a informação do grupo ICMS/ICMSPrevistoPagtoAntecip (id: NB01).	Obrig.	1001	Rejeição: NF-e com finalidade de débito ou crédito somente para IBS/CBS

Grupo I. Produtos e Serviços da NF-e

Campo	Modelo	Regra de Validação	Aplic.	Msg	Descrição Erro
I11c-10	55/65	Se vProdLiq (id:I11c) não informado: - vProdLiq (id:I11c) não informado Observação: Implementação futura.	Obrig.	1278	Rejeição: Valor Líquido do Produto não informado [nltem: 999]
I11c-20	55/65	Se informado vProdLiq (id:I11c) e NF-e Normal (tag: finNFe=1): - vProdLiq (id:I11c) difere de vUnComLiq (id:I11b) * qCom (id:I10) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos.	Obrig.	1279	Rejeição: Valor Líquido do Produto difere do calculado [nltem: 999]

Grupo NB. ICMS Previsto no Pagamento Antecipado

Campo	Modelo	Regra de Validação	Aplic.	Msg	Descrição Erro
NB01-10	65	Se grupo ICMSPrevistoPagtoAntecip (id:NB01) informado: - Modelo igual a 65	Obrig.	1280	Rejeição: Grupo do ICMS Previsto no Pagamento Antecipado informado indevidamente [nltem: 999]
NB01-20	55	Se tpNFDebito diferente de "06-Pagamento Antecipado" (tag: tpNFDebito <> 06) e tpOperGov diferente de "4-Recebimento do pagamento com fornecimento posterior" (tag: tpOperGov <> 4): - Grupo ICMSPrevistoPagtoAntecip (id:NB01) informado indevidamente	Obrig.	1280	Rejeição: Grupo do ICMS Previsto no Pagamento Antecipado informado indevidamente [nltem: 999]

Campo	Modelo	Regra de Validação	Aplic.	Msg	Descrição Erro
NB01-30	55	Se tpNFDebito igual a "06-Pagamento Antecipado" (tag: tpNFDebito = 06) ou tpOperGov igual a "4-Recebimento do pagamento com fornecimento posterior" (tag: tpOperGov = 4): - Grupo ICMSPrevistoPagtoAntecip (id:NB01) não informado Observação 1: Implantação em homologação em 01/02/2027. Observação 2: Implantação em produção em 01/03/2027.	Obrig.	1281	Rejeição: Grupo do ICMS Previsto no Pagamento Antecipado não informado [nltem: 999]

Grupo VB. Total do item da NF-e

Campo	Modelo	Regra de Validação	Aplic.	Msg	Descrição Erro
VB01-10	55/65	Se vltem informado: Se não é operação de Faturamento Direto para veículos novos (tpOp = nulo ou tpOp <> 2, id:J02): - Valor total do Item (vltem) deve ser igual ao somatório: (+) vProd contém vIBS, vCBS e vIS (-) vDesc (-) vICMSDeson, se indDeduzDeson=1 (+) vICMSST (+) vICMSMonoReten (+) vFCPST (+) vFrete (+) vSeg (+) vOutro (+) vII (+) vIPI (+) vIPIDevol (+) vServ (+) vPIS (id: R06, campo: PISST/vPIS), se indSomaPISST=1 (+) vCofins (id: T06, campo: COFINSST/vCOFINS), se indSomaCOFINSST =1 (NT 2020.005) (+) vIBS (+) vCBS (+) vIS (+) vTotIBSMonoltem (+) vTotCBSMonoltem Exceção 1: Em 2025 e 2026 não somar vIBS, vCBS, vIS, vTotIBSMonoltem, vTotCBSMonoltem. Exceção 2: Esta regra não se aplica nas operações de importação (CFOP inicia com "3"). Observação: Implementação Futura.	Obrig.	1105	Rejeição: Valor total do Item (vltem) difere do somatório dos valores que o compõem [nltem: 999]

Campo	Modelo	Regra de Validação	Aplic.	Msg	Descrição Erro
VB01-20	55	<p>Se vltem informado:</p> <p>Se informada operação de Faturamento Direto para veículos novos (tpOp = 2, id:J02):</p> <p>- Valor total do Item (vltem) deve ser igual ao somatório:</p> <p>(+) vProd contém vIBS, vCBS e vIS</p> <p>(-) vDesc</p> <p>(-) vlCMSDeson, se indDeduzDeson=1</p> <p>(+) vFrete</p> <p>(+) vSeg</p> <p>(+) vOutro</p> <p>(+) vII</p> <p>(+) vIPI</p> <p>(+) vServ</p> <p>(+) vPIS (id: R06, campo: PISST/vPIS), se indSomaPISST=1</p> <p>(+) vCofins (id: T06, campo: COFINSST/vCOFINS), se indSomaCOFINSST =1 (NT 2020.005)</p> <p>(+) vIBS</p> <p>(+) vCBS</p> <p>(+) vIS</p> <p>Exceção 1: Em 2025 e 2026, não somar vIBS, vCBS, vIS.</p> <p>Exceção 2: Esta regra não se aplica nas operações de importação (CFOP inicia com "3").</p> <p>Observação: Implementação Futura.</p>	Obrig.	1105	Rejeição: Valor total do Item (vltem) difere do somatório dos valores que o compõem [nltem: 999]

Grupo W. Total da NF-e

Campo	Modelo	Regra de Validação	Aplic.	Msg	Descrição Erro
W01a-10	55/65	Se informado vProdLiq (id:I11c) em um dos itens: - vProdLiqTot (id:W01a) não informado	Obrig.	1282	Rejeição: Total Líquido não informado
W01a-20	55/65	Se informado vProdLiqTot (id:W01a): - vProdLiqTot (id:W01a) difere do somatório do vProdLiq (id:I11c) dos itens	Obrig.	1283	Rejeição: Total Líquido difere do somatório dos itens