

Conformidade Facil

Fabio Capella

João Carlos Nascimento

Álvaro Bahia

Emissão de Documentos Fiscais Eletrônicos no ICMS

- Regramento pelas diversas legislações estaduais
- Regimes especiais
- Amparada por Ajustes SINIEF, Manuais de Orientação e Notas Técnicas
- Estrutura garantida por schema XSD
- Regras de validação com foco em rejeições e exceções
- Conformidade dificultada pela vinculação a produtos e suas especificidades



Reforma Tributária e Conformidade

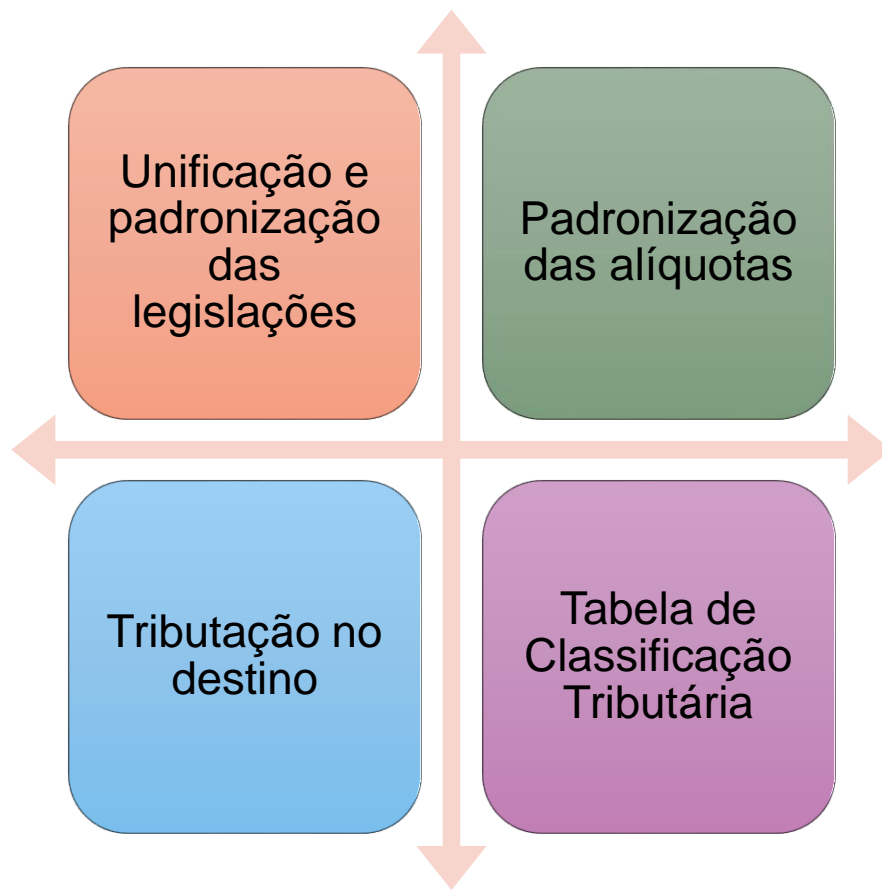


Tabela Classificação Tributária



Vinculação entre os dispositivos da lei complementar e as hipóteses de preenchimento do documento fiscal



Configuração das regras de validação baseado em flags



Permite inferir conformidade e padronizar comportamento dos sistemas



Entendimento uniforme na aplicação das validações



Adaptabilidade: criação de novos códigos e novas flags de forma dinâmica



Divulgação e manutenção facilitada

Atributos e Parâmetro s das tabelas CST e ClassTrib



Baseado em indicadores no CST (agrupador) e no cClassTrib (Código de Classificação Tributária)



Exige ou veda preenchimento das informações conforme a legislação



Relação direta com as regras de validação das notas técnicas da RTC



Exemplos: Exige Tributação, Indicador de Redução de Alíquota, Indicador de Diferimento, Indicador de Tributação Regular, Permite solicitação de crédito presumido, Indicador de Tributação Monofásica, etc

Notas Técnicas RTC

004	Verificar se o CST informado é compatível com o <u>cClassTrib</u>	Obrig.	313	Rei.	Rejeição: Classificação Tributária incompatível com o CST informado
004 a	Verificar se o CST informado (tag: IBSCBS/CST) possui indicador que não permite ser informado nesse modelo de DFe	Obrig.	388	Rei.	Rejeição: CST do IBS/CBS não permitido neste modelo de DFe.
005	Se o CST informado possuir indicador que VEDA preenchimento do grupo de informações específicas do IBS/CBS, este grupo NÃO DEVE estar informado (grupo: <u>qIBSCBS</u>)	Obrig.	314	Rei.	Rejeição: Grupo IBS/CBS não deve ser preenchido para o CST informado
006	Se o CST informado possuir indicador que EXIGE preenchimento do grupo de informações específicas do IBS/CBS, este grupo DEVE estar informado (grupo: <u>qIBSCBS</u>) Exceção: Se o CRT informado pelo emitente for 1-Simples Nacional ou 4 -MEI, o grupo <u>qIBSCBS</u> NÃO será exigido	Obrig.	315	Rei.	Rejeição: Grupo IBS/CBS deve ser preenchido para o CST informado
007	Se informado grupo IBS de competência das Unidades Federadas (<u>qIBSUF</u>): A alíquota de IBS da UF (<u>pIBSUF</u>) deverá ser igual a 0,1% para documento com data de emissão no ano de 2026. Art. 343 da LC 214/25	Obrig.	316	Rei.	Rejeição: Alíquota do IBS da UF deve ser igual a 0,1% para documento emitido em 2026
008	Se informado grupo IBS de competência das Unidades Federadas (<u>qIBSUF</u>): A alíquota de IBS da UF (<u>pIBSUF</u>) deverá ser igual a 0,05% para documento com data de emissão nos anos de 2027 a 2028. Art. 344 da LC 214/25	Obrig.	317	Rei.	Rejeição: Alíquota do IBS da UF deve ser igual a 0,05% para documento emitido em 2027 e 2028
009	Se CST informado possuir indicador que EXIGE informação de redução de alíquota para o IBS Estadual ou informado grupo de compra governamental, o grupo <u>qRed</u> DEVE estar informado	Obrig.	366	Rei.	Rejeição: CST informado ou compras governamentais obriga informação de redução de alíquota estadual
009 a	Se informado grupo de Redução de Alíquota para IBS Estadual (<u>qIBSUF/qRed</u>): Verificar se percentual de Redução de Alíquota (<u>pRedAliq</u>) é válido para o <u>cClassTrib</u> informado (<u>qIBSCBS/cClassTrib</u>)	Obrig.	389	Rei.	Rejeição: Percentual de redução de alíquota da UF não é válido para este <u>cClassTrib</u>
009 b	Se informado grupo de Redução de Alíquota para IBS Estadual (<u>qIBSUF/qRed</u>): A Alíquota Efetiva (tag: <u>pAliqEfe</u>) deve ser o resultado da aplicação do percentual de redução da alíquota (tag: <u>pRedAliq</u>) na alíquota do IBS da UF (tag: <u>pIBSUF</u>). Exemplo: Redução de 40% na alíquota: Alíquota vigente (A): 10% Redução na alíquota (R): 40% Redutor de compras governamentais (RG): 5% Alíquota Efetiva (E): $E = A * (1 - R) * (1 - RG)$ $E = 10 * (1 - 0,4) * (1 - 0,05) = 5,7$	Obrig.	390	Rei.	Rejeição: Valor da Alíquota Efetiva do IBS da UF calculado incorretamente



Projeto Conhecimento de Transporte Eletrônico

Nota Técnica 2025.001 – Reforma Tributária do Consumo

Versão 1.05 a de 13 de junho de 2025



Projeto Conformidad e Facil

Iniciativa do ENCAT / SEFAZ RS e PROCERGS

Ajudar as empresas emissoras de Documentos Fiscais Eletrônicos (DFE) e seus Provedores de Serviços de Tecnologia no processo de interpretação das Notas Técnicas da Reforma Tributária do Consumo e

Facilitar a geração/validação dos arquivos XML, em plena conformidade com as novas regras de validação e informações referentes a tributação lançada nos DFe de mercadorias, transportes e serviços alcançados pelo ICMS.

Evoluir para um processo de Emissão simplificada e selo de conformidade

Histórico da Iniciativa

Projeto Nota Fiscal Fácil

Motor de conformidade

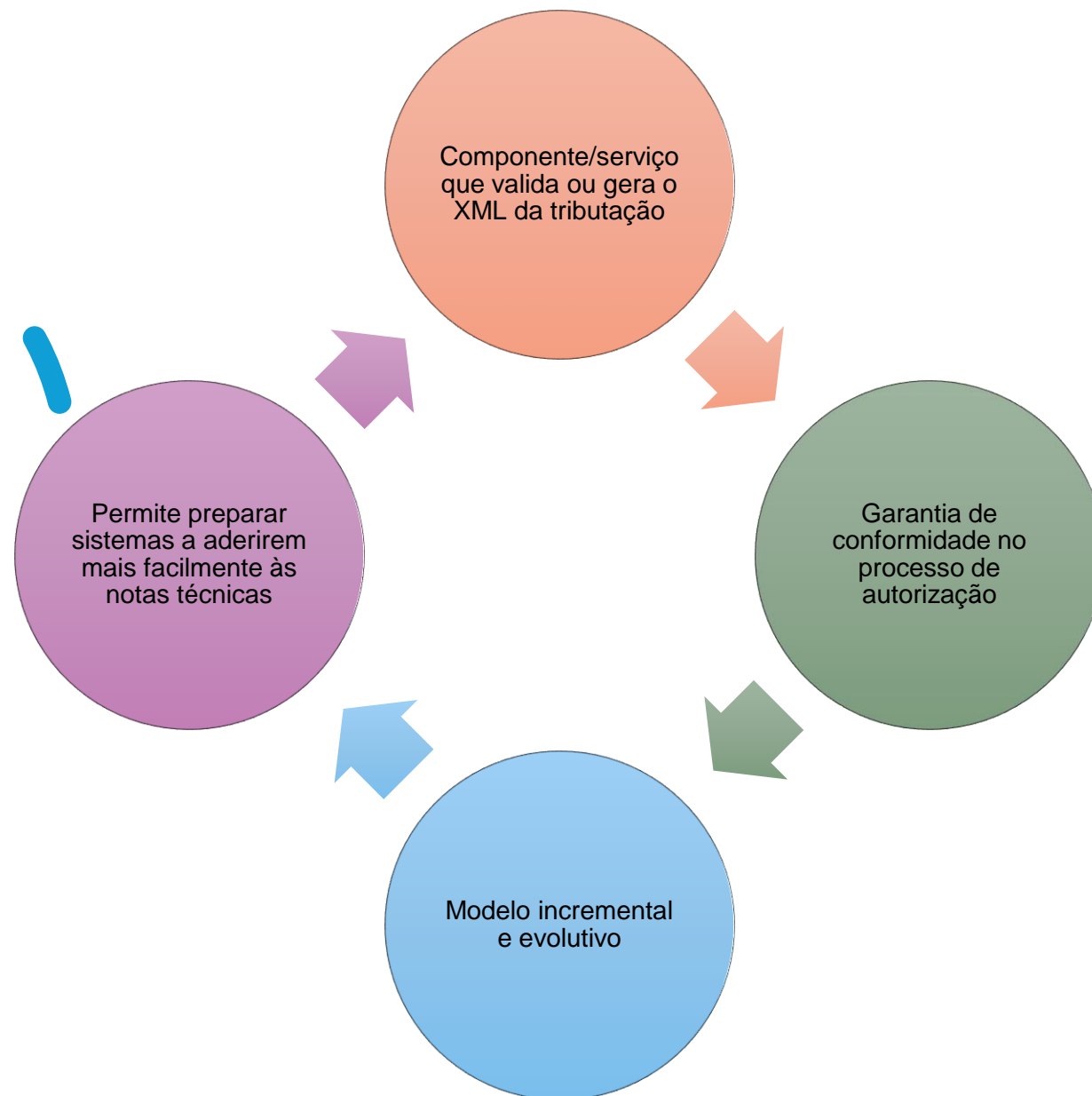
Geração do Documento Fiscal
eletrônico por aplicativo do fisco

Voltado para pequenos contribuintes

Projeto premiado nacionalmente
(CONIP e Tributare)



Visão de Futuro – Plataforma de Emissão Simplificada



Primeiros Passos

Publicação no Portal dos Documentos Fiscais eletrônicos das tabelas CST, cClass e Credito Presumido

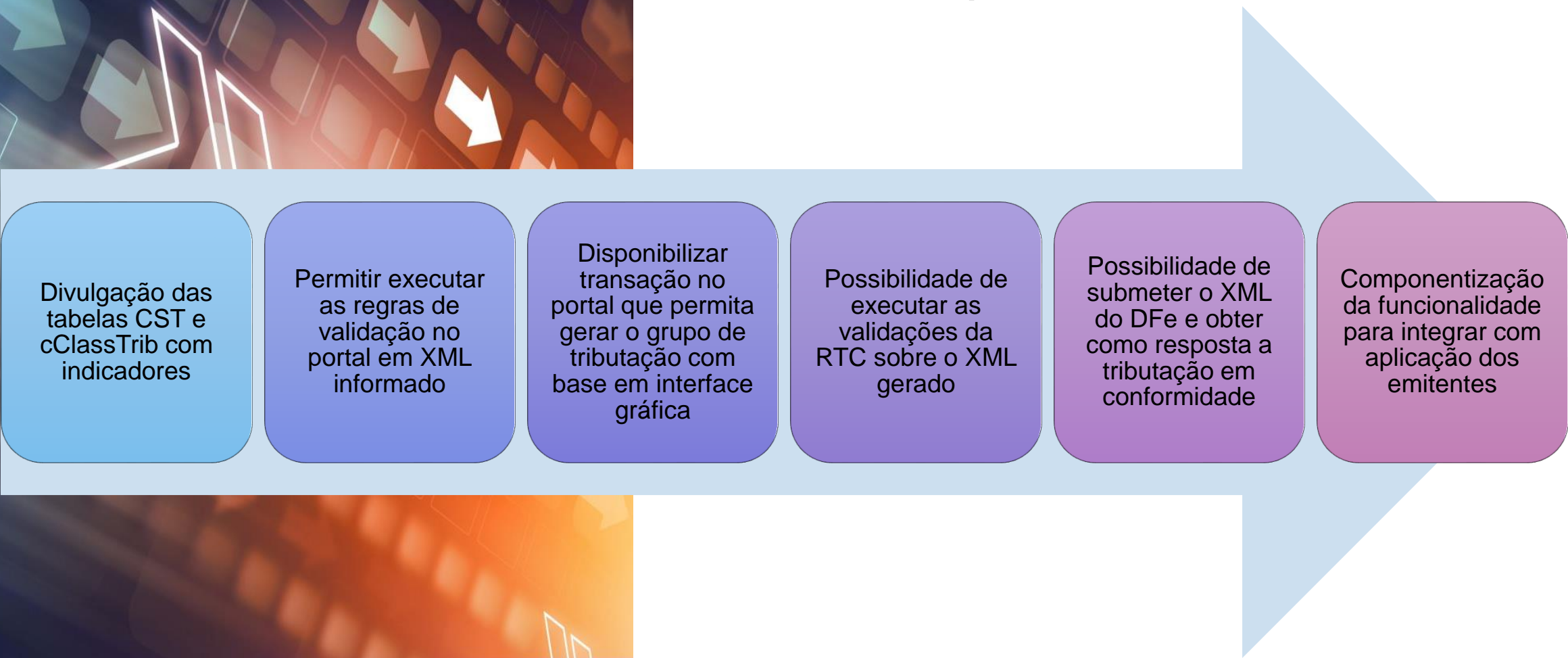
Apresentação gráfica visual das flags relacionadas com as validações

Paridade entre tabela apresentada e tabela utilizada no ambiente de autorização da SEFAZ Virtual

Transação (em breve) que permite executar previamente as validações da NT no portal a partir de um trecho de XML da tributação ou do XML de um DFe completo



Conformidade Fácil RoadMap



Divulgação das
tabelas CST e
cClassTrib com
indicadores

Permitir executar
as regras de
validação no
portal em XML
informado

Disponibilizar
transação no
portal que permita
gerar o grupo de
tributação com
base em interface
gráfica

Possibilidade de
executar as
validações da
RTC sobre o XML
gerado

Possibilidade de
submeter o XML
do DFe e obter
como resposta a
tributação em
conformidade

Componentização
da funcionalidade
para integrar com
aplicação dos
emitentes

VOCÊ ESTÁ AQUI: Home > Tabela de CST e Classificações Tributárias

Tabela de CST e Classificações Tributárias

CST	DESCRIÇÃO	EXIGE TRIB	MONOFÁSICA	RED. ALÍQ	DIFERIMENTO	RED. BC	TRANSF. CRÉD	DOCUMENTOS
+ 000	Tributação integral	✓	-	-	-	-	-	NFe, NFCe, CTe, CTeOS, BPe, NF3e, NFeCom, NFSe, BPeTM
+ 010	Tributação com alíquotas uniformes	-	-	-	-	-	-	
+ 011	Tributação com alíquotas uniformes reduzidas	-	-	-	-	-	-	
- 200	Alíquota reduzida	✓	-	✓	-	-	-	NFe, NFCe, CTe, CTeOS, BPe, NF3e, NFeCom, NFSe, BPeTM

Classificações Tributárias do CST 200

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	% RED. IBS	% RED. CBS	TRIB. REGULAR	CRÉD. PRES.	RED. BC
+ 200001	Aquisições realizadas entre empresas autorizadas a operar em zonas de processamento de exportação	100%	100%	x	x	x
+ 200002	Fornecimento ou importação para produtor rural não contribuinte ou TAC	100%	100%	x	x	x
+ 200003	Vendas de produtos destinados à alimentação humana (Anexo I)	100%	100%	x	x	x
+ 200004	Venda de dispositivos médicos (Anexo XII)	100%	100%	x	x	x
+ 200005	Venda de dispositivos médicos adquiridos por órgãos da administração pública (Anexo IV)	100%	100%	x	x	x

Tabelas de Classificação Tributária no Portal

Aplicativo Gerador e Validador (protótipo vAlpha)

Simulador e Validador RTC

Geral

IBS UF

IBS Mun

CBS

Trib Regular

Credito Pres IBS

Credito Pres CBS

Tributação Compra Gov

Ano

2025

DFe

CTe

CRT

3-Normal

Compra Gov

Não

Tipo Ente

1-União

Redutor

0.00

CST

000

cClassTrib

000001

IBSCBS

Sim

BC

1000.00

Valor IBS UF

1.00

1.00

Valor IBS Mun

0.00

0.00

Valor CBS

9.00

9.00

Gerar Grupo Tributação

Validar

XML Gerado

Tabela CST

Tabela ClassTrib

Tabela Cred Pres

XML Tributação

<IBSCBS
xmlns="http://www.portalfiscal.inf.br/cte"><CST>000</CST><cClassTrib>000001</cClassTrib><gIBSCBS><vBC>1000.00</vBC><gIBSUF><pIBSUF>0.1</pIBSUF><vIBSUF>1.00</vIBSUF></gIBSUF><gIBSMun><pIBSMun>0.00</pIBSMun><vIBSMun>0.00</vIBSMun></gIBSMun><gCBS><pCBS>0.9</pCBS><vCBS>9.00</vCBS></gCBS></gIBSCBS></IBSCBS>

100 - Autorizado com sucesso

OK

1 reference | FabioCapella, 8 days ago | 1 author, 2 changes

```
Private Function ValidarDiferimentoIBSUF() As Integer
    If Status <> TpSitAutorizacaoDFe.Autorizado Then
        Return Status
    End If

    If Cst.IndDiferimento Then
        If Not IBSCBS.PossuiDiferimentoIBSUF Then
            Return 319
        End If

        Dim vDif As Double = Math.Round((Val(IBSCBS.VlrBC) * Val(IBSCBS.PercIBSUF) * 0.01) * (Val(IBSCBS.PercDiferimentoIBSUF) * 0.01))
        If Val(IBSCBS.VlrDiferimentoIBSUF) <> vDif Then
            Return 320
        End If
    Else
        If IBSCBS.PossuiDiferimentoIBSUF Then
            Return 368
        End If
    End If

    Return TpSitAutorizacaoDFe.Autorizado
End Function
```

1 reference | FabioCapella, 20 days ago | 1 author, 1 change

```
Private Function ValidarIBSUF() As Integer
    If Status <> TpSitAutorizacaoDFe.Autorizado Then
        Return Status
    End If
    If IBSCBS.PossuiGrupoTributacaoIBSCBS Then
        Dim vlr As Double = Math.Round(Val(IBSCBS.VlrBC) * (Val(If(IBSCBS.PossuiReducaoIBSUF, IBSCBS.PercAliquotaEfetivaIBSUF, IBSCBS.PercIBSUF)) * 0.01))
        If vlr < 0 Then
            Return 395
        End If
        If Val(IBSCBS.VlrIBSUF) <> vlr Then
            Return 318
        End If
    End If
    Return TpSitAutorizacaoDFe.Autorizado
End Function
```

1 reference | FabioCapella, 8 days ago | 1 author, 2 changes

```
Private Function ValidarAliqIBSMun() As Integer
    If Status <> TpSitAutorizacaoDFe.Autorizado Then
        Return Status
    End If
    If IBSCBS.PossuiGrupoTributacaoIBSCBS Then
        If Val(IBSCBS.PercIBSMun) <> AliqRefIBSMun.PercAliqRef Then
            If Not PossuiCompraGov AndAlso TipoEnteGovernamental <> TipoEnteGov.Municipios Then
                Return 321
            End If
        End If
    End If
    Return TpSitAutorizacaoDFe.Autorizado
End Function
```

Componentes

Obrigado

