



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

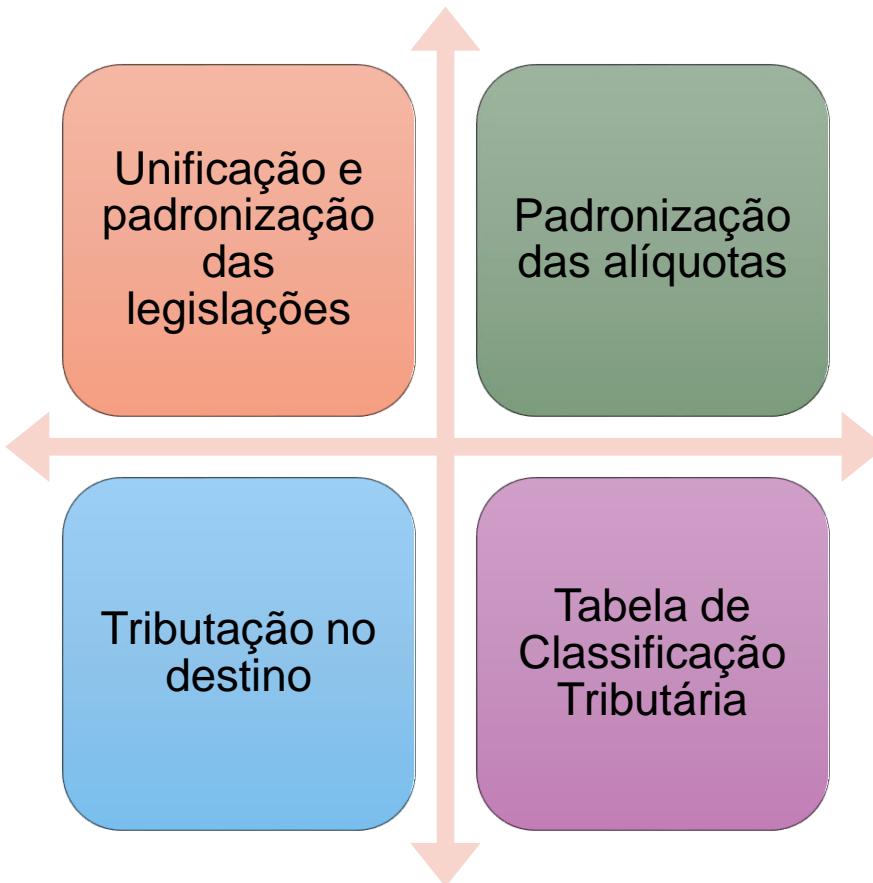


Tabela Classificação Tributária



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 Parâmetros 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	Verificar se o CST informado (tag: IBSCBS/CST) a 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>gIBSCBS</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>gIBSCBS</u>)	Obrig.	315	Rei.	Rejeição: Grupo IBS/CBS deve ser preenchido para o CST informado
	Exceção: Se o CRT informado pelo emitente for 1-Simples Nacional ou 4 -MEI, o grupo <u>gIBSCBS</u> NÃO será exigido				
007	Se informado grupo IBS de competência das Unidades Federadas (<u>gIBSUF</u>): A alíquota de IBS da UF (<u>gIBSUF</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>gIBSUF</u>): A alíquota de IBS da UF (<u>gIBSUF</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>gRed</u> DEVE estar informado	Obrig.	366	Rei.	Rejeição: CST informado ou compras governamentais obriga informação de redução de alíquota estadual
009	Se informado grupo de Redução de Alíquota para IBS Estadual (<u>gIBSUF/gRed</u>): Verificar se percentual de Redução de Alíquota (<u>pRedAlit</u>) é válido para o <u>cClassTrib</u> informado (<u>gIBSCBS/cClassTrib</u>)	Obrig.	389	Rei.	Rejeição: Percentual de redução de alíquota da UF não é válido para este <u>cClassTrib</u>
009	Se informado grupo de Redução de Alíquota para IBS Estadual (<u>gIBSUF/gRed</u>): A Alíquota Efetiva (tag: <u>pAlitEfet</u>) deve ser o resultado da aplicação do percentual de redução da alíquota (tag: <u>pRedAlit</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

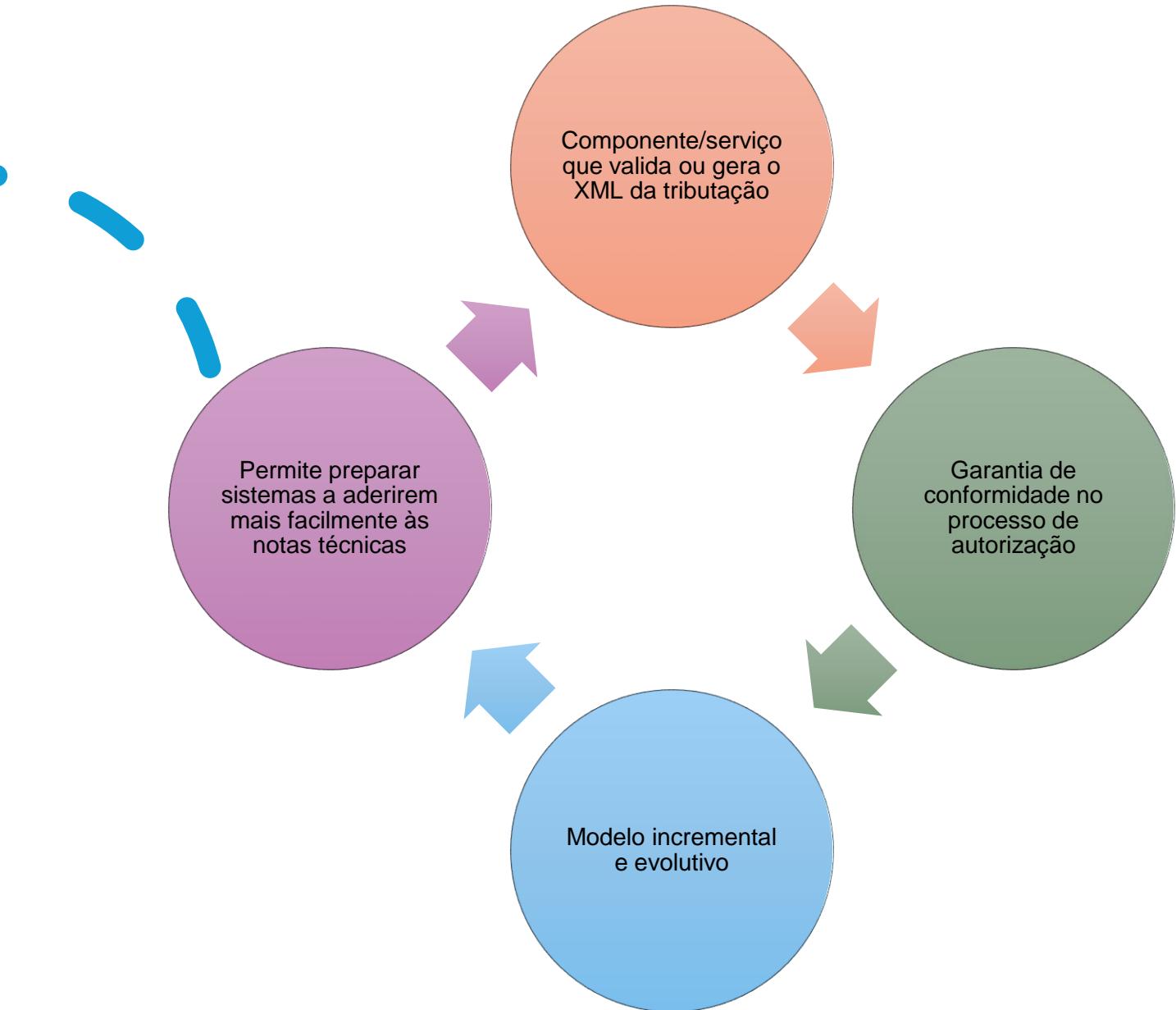
Geração do Documento Fiscal eletrônico por aplicativo do fisco

Voltado para pequenos contribuintes

Projeto premiado nacionalmente (CONIP e Tributare)



Visão de Futuro – Plataforma de Emissão Simplificad a



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

VOCE 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 NFSe CTe CTeOS BPe NF3e NFCom NFSe BPeTM
010	Tributação com alíquotas uniformes	+	-	-	-	-	-	
011	Tributação com alíquotas uniformes reduzidas	+	-	-	-	-	-	
200	Alíquota reduzida	+	-	+	-	-	-	NFe NFSe CTe CTeOS BPe NF3e NFCom 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%	×	×	×
200002	Fornecimento ou importação para produtor rural não contribuinte ou TAC	100%	100%	×	×	×
200003	Vendas de produtos destinados à alimentação humana (Anexo I)	100%	100%	×	×	×
200004	Venda de dispositivos médicos (Anexo XII)	100%	100%	×	×	×
200005	Venda de dispositivos médicos adquiridos por órgãos da administração pública (Anexo IV)	100%	100%	×	×	×

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
Valor IBS Mun: 0.00
Valor CBS: 9.00

Valor Apurado: 1.00
0.00
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><gIBSC
  BS><vBC>1000.00</vBC><gIBSMun><pIBSMun>0.1</pIBSMun><vIBSMun>1.00</vIBSMun></gIBSMun><g
  CBS><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(IIf(IBSCBS.PossuiReducaoIBSUF, IBSCBS.PercAliquotaEfetivaIBSUF, IBSCBS.PercAliquotaIBSUF) * 0.01) * Val(IBSCBS.VlrIBSUF)))
        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

