

REFORMA TRIBUTÁRIA DO CONSUMO



REFORMA TRIBUTÁRIA DO CONSUMO

Novidades DF-e e Tratamento Tributário

**Marco Duran – Coordenação Geral de
Fiscalização**

Roteiro da apresentação

- Principais alterações previstas - NT 1.51 (Aula 5)
- Novidades Eventos DF-e
- Status atual do Tratamento Tributário
- Novidades em relação a flexibilidade de regras em DF-es

Os Quatro Pilares da Atualização Fiscal



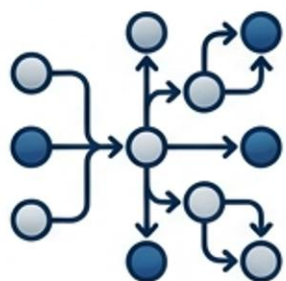
O Framework

Ajustes Técnicos NT 1.51.
Reestruturação de tags e
novos campos de controle.



A Mecânica

Regras do Art. 406. Cálculo e
elegibilidade para Bens de
Capital Usados (IBS/CBS).



A Arquitetura

Novos Eventos DF-e.
Mapeamento de estornos,
créditos e declarações
incentivadas.



A Realidade

Plataforma RTC.
Processamento de mais de
12 bilhões de itens mensais e
resolução de exceções.

Matriz de Reestruturação de Tags e Campos (NT 1.51)

Campo / Tag	Status	Impacto / Regra
vBCIBSCBS (W35)	[Excluído]	Remoção do campo totalizador e da respectiva Regra de Validação W35-10.
competApur (UB116a)	[Criado]	Nova tag para controle de período de apuração.
indFinal (B25a)	[Alterado]	Descrição atualizada: refere-se estritamente a fins de ICMS, não se aplica a IBS/CBS.
indBemMoveIUsado (117c)	[Expandido]	Inclusão das opções 2 (Venda) e 3 (Revenda de Bens de Capital).
Eventos de NTs	[Migrado]	Retirada das NTs atuais; passarão a ser tratados em NT específica.

Automação e Validação: Simples Nacional e Notas de Débito

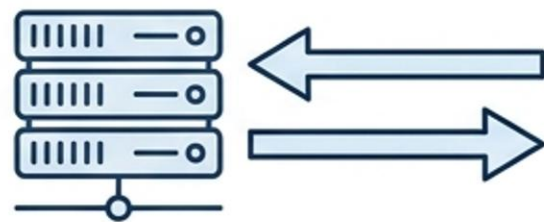
Inputs Simples Nacional

tpRegimeIBSCBS (C21a)
indicação do regime IBS/CBS

cAtivSN (117d)
código de atividade para
cálculo automático

**Cálculo
Automático**
(Evento 412140)

Validações e Retornos



Atenção: Inclusão do domínio 09 no
TpNFDebito (B25.1)

Retorno por recusa parcial na entrega.
O Tratamento Tributário e o Ambiente
de Autorização executarão um
desfazimento da operação da nota de
fornecimento referenciada.

Status de Implementação: Imposto Seletivo (IS)

Aguardando as últimas alterações
da Medida Provisória.

70%



Dependências Bloqueadas

🔒 [NT do IS] - Preparada, aguardando MP.

🔒 [Tabela CClassTrib do IS] - Aguardando MP.

O art. 406 alcança a venda de **máquinas, veículos e equipamentos usados**, desde que cumulativamente:

1. tenham sido adquiridos **até 31/12/2032**;
2. a aquisição esteja acobertada por **documento fiscal idôneo**; e
3. tenham permanecido no **ativo imobilizado por mais de 12 meses**.

Regras de Elegibilidade: Bens de Capital Usados (Art. 406)



Mecânica de Cálculo CBS: Regra de Transição



Regras vigentes a partir de 01/01/2027
(Para bens adquiridos até 31/12/2026 com **PIS/Cofins positivo**)

Preço de Venda

**Valor até o limite
líquido de aquisição**

CBS = Zero

**Valor
excedente**

Tributado normalmente
(Alíquota Normal CBS)

Estudo de Caso: Cálculo de CBS na Prática

Máquina com valor líquido de aquisição = R\$ 800.000 (Venda em 2028)

Cenário A: Venda com Deságio

Venda:
R\$ 650.000

R\$ 650.000 (Dentro do limite de R\$ 800.000)

Parcela Tributada
= R\$ 0

Cenário B: Venda com Ágio

Venda:
R\$ 900.000

R\$ 800.000

Isento (CBS = 0)

R\$
100.000

Alíquota Normal

R\$ 100.000
tributados

- **112160 – Informação de Pagamento Antecipado**
Permite ao emitente registrar a informação de um pagamento antecipado vinculado a uma operação.
- **211120 – Solicitação de Apropriação de Crédito de CBS relativo a bens recebidos em devolução de vendas anteriores à Janeiro/2027**
Destinado a solicitar a apropriação de crédito da CBS referente a bens que foram devolvidos ao contribuinte cujas vendas originais ocorreram antes de janeiro de 2027. É o único evento deste grupo autorizado no Ambiente Nacional da NF-e. (Art. 379, LC 214/2025)
- **211140 – Solicitação de Estorno de Crédito de Combustível**
Utilizado pelo destinatário para solicitar o estorno de créditos de combustíveis previamente apropriados, aplicando bloqueios específicos para o CBS (análogos aos critérios do evento 211140).

- **211165 – Solicitação de Estorno de Crédito para bens e serviços que dependem de atividade do adquirente (apropriado por solicitação / apropriado automaticamente)**

Dividido em variações para registrar o estorno de créditos de bens e serviços dependentes da atividade do adquirente, seja quando o crédito original foi apropriado mediante solicitação prévia ou de forma automática.

- **211170 – Declaração de IBS incidente sobre entrada de bem em área incentivada**

Permite ao destinatário declarar a incidência do IBS sobre a entrada de determinados bens em áreas sob regimes fiscais incentivados.

- **211175 – Declaração de tributo de bem não internalizado em área incentivada**

Gerado pelo emitente para declarar tributos relativos a bens destinados a áreas incentivadas que acabaram não passando pelo processo regular de internalização.

- **211180 – Percentuais de participação na aquisição de consórcio**
Utilizado pelo destinatário para informar os percentuais de participação em operações de aquisição realizadas por meio de consórcios.
- **412140 – Tributação do Simples Nacional** (conforme NT 2026.005)
Evento gerado pelo Fisco voltado para tratar as especificidades e regras da apuração e tributação aplicáveis aos contribuintes enquadrados no regime do Simples Nacional.

Arquitetura de Novos Eventos DF-e

Estornos e Créditos

[211120] (CBS Devolução pré-2027)

[211140] (Estorno Combustível)

[211165] (Atividade Adquirente)

Áreas Incentivadas

[211170] (Entrada declarada IBS)

[211175] (Bem não internalizado)

Operações Estruturadas

[112160] (Pagamento Antecipado)

[211180] (Consórcio - % de participação)

Automação Fisco

[412140] (Tributação Simples Nacional / NT 2026.005)

REFORMA TRIBUTÁRIA DO CONSUMO

Status atual do Tratamento Tributário

**Marco Duran – Coordenação Geral de
Fiscalização**



O Motor RTC: Escala do Tratamento Tributário

22.411.482

Eventos processados (Setembro)

12.152.075.860

Itens lidos em Agosto (12.1 Bilhões)

11.710.618.773

Itens lidos em Setembro (11.7 Bilhões)

Ecossistema Atual de Documentos Fiscais Eletrônicos

- Atualmente existem 18 documentos fiscais eletrônicos
- Emitidos para mercadorias, serviços, transporte, faturas, comércio exterior e regimes especiais
- Autorizados por SEFAZ Estaduais (Estados), Secretarias Municipais (Municípios) e Receita Federal do Brasil (RFB)

Classificação dos Documentos – Mercadorias	Classificação dos Documentos – Transportes	Classificação dos Documentos – Faturas	Classificação dos Documentos – Serviços	Classificação dos Documentos – Documento do Pedágio	Documentos Especiais e Comércio Exterior
Documentos: • NF-e • NFC-e Autorização: • Secretarias de Fazenda Estaduais (Estados) • Receita Federal do Brasil (RFB) Uso: • Operações B2B e B2C • Base da tributação de bens	Documentos: • CT-e • CT-e Simplificado • CT-e OS • BP-e • BP-e TM • BP-e Aéreo Autorização: • Secretarias de Fazenda Estaduais (Estados) Uso: • Transporte de cargas e passageiros	Documentos: • NF Água • NF Gás • NFCom • NF3-e Autorização: • Secretarias de Fazenda Estaduais (Estados) Uso: • Serviços públicos e comunicações	Documento: • NFS-e Autorização: • Secretarias de Finanças Municipais (Municípios) • Receita Federal do Brasil (RFB)	Documento: • NFS-e Via Autorização: • Receita Federal do Brasil (RFB)	Regimes Específicos: • DERE – apuração da CBS por margem • Planos de saúde • Instituições financeiras • Jogos Comércio Exterior: • DUImp • DIR Alienação de Bens Imóveis: • NF-e ABI Autorização: • SEFAZ PR

Raio-X das Operações: Dominância da NFC-e

□ Ago ■ Set



Outros Documentos (Setembro)

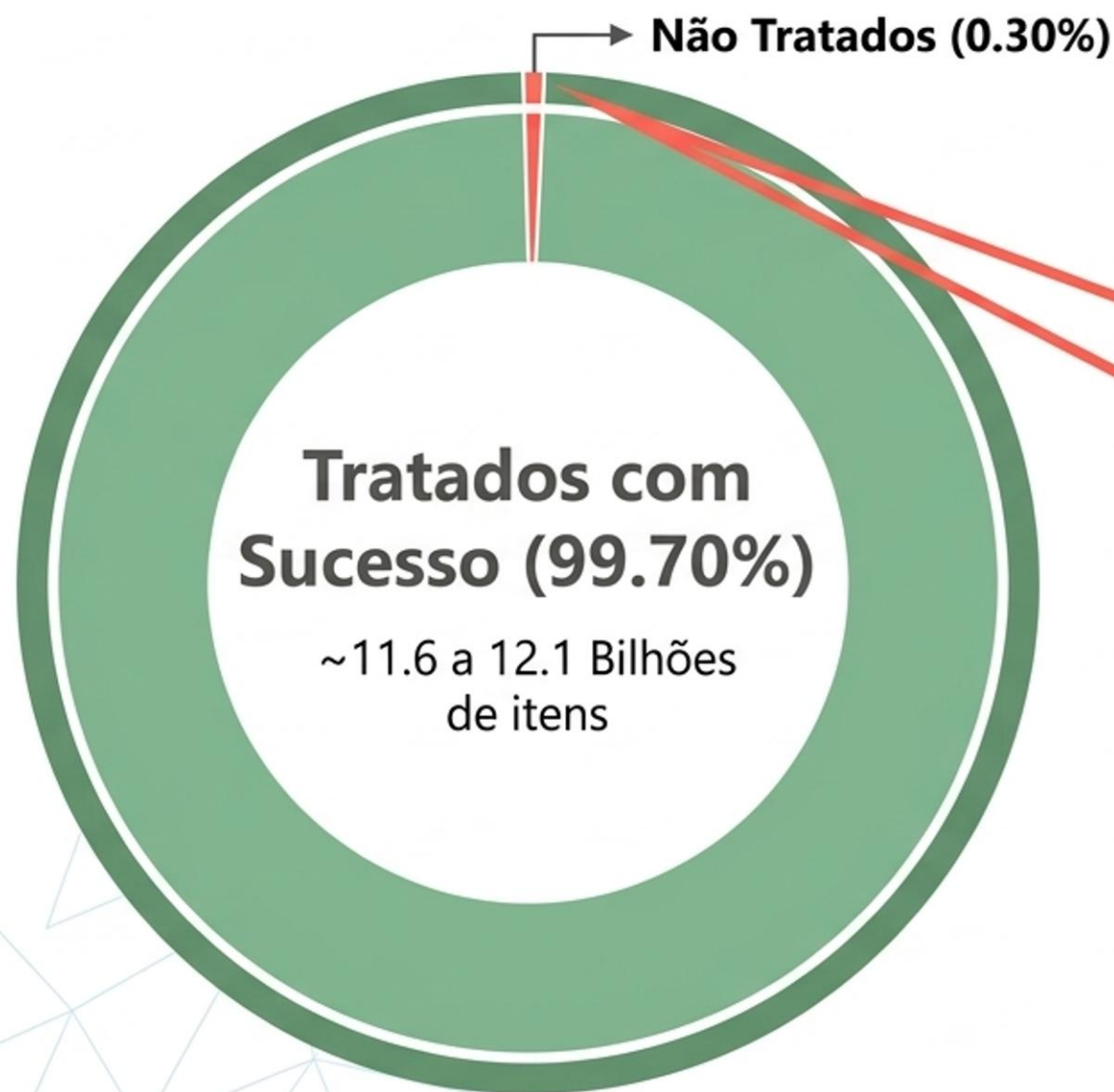
NF3-e: 367M

NFS-e: 176M

BP-e: 12M

CT-e Simplificado: 71k

Eficiência do Tratamento: O Desafio dos 0,3%



Onde reside a complexidade?

Representa de 34.335.812 (Set) a 41.928.573 (Ago) itens de documentos exigindo análise ou ajuste manual em regras.

Matriz de Diagnóstico: Resolvendo Exceções

Cenário (CClassTrib)	O Problema/Exceção	Ação/Solução de Ajuste
[515001] (Insumos agropecuários, sujeito a diferimento)	 Nota de Entrada de Adquirente Contribuinte com fornecedor Pessoa Física (Não Contribuinte).	 Solicitar alteração de regra no doc. fiscal OU ajustar resolução de apuração no tratamento.
[510001] (Energia elétrica – importação / geração / distribuição)	 Emissão errada de NF 55 por contribuintes para produtos diversos.	 Limitar NCM de energia na autorização OU adaptar regras (diferimento para casos corretos, gerar débito para casos errados).

Próximos Passos: Integração Plena



Hoje: Operações com Simples Nacional e MEI são tratadas temporariamente como contribuintes normais.



A partir de Outubro: Cadastro de Simples/MEI habilitado oficialmente na plataforma da RTC da CBS.

Marco Duran | Coordenação Geral de Fiscalização
Sistemas prontos para a nova arquitetura.

OBRIGADO!

Marco Duran

22/09/2026



Tratamento Tributário – status atual

Itens lidos pela plataforma RTC – Agosto – 12 bilhões

Tipo DF-e	Qtd de Itens (operações)
NFC-e	6.663.092.804
NF-e	2.350.728.821
NFCom	1.372.550.269
CT-e	823.681.514
NF3-e	639.372.662
NFS-e	279.972.033
BP-e	19.871.556
BP-e TA	2.228.477
BP-e TM	269.623
CT-e OS	201.677
CT-e Simplificado	106.424

Tratamento Tributário – status atual

Itens lidos pela plataforma RTC – Setembro – 11,7 bilhões

Tipo DF-e	Qtd de Itens (operações)
NFC-e	8.435.104.435
NF-e	1.445.999.587
NFCom	777.611.420
CT-e	534.695.916
NF3-e	367.932.947
NFS-e	176.860.694
BP-e	12.226.116
BP-e TA	3.101.140
BP-e TM	190.843
CT-e OS	151.278
CT-e Simplificado	71.972