

REFORMA TRIBUTÁRIA DO CONSUMO

Imposto Seletivo

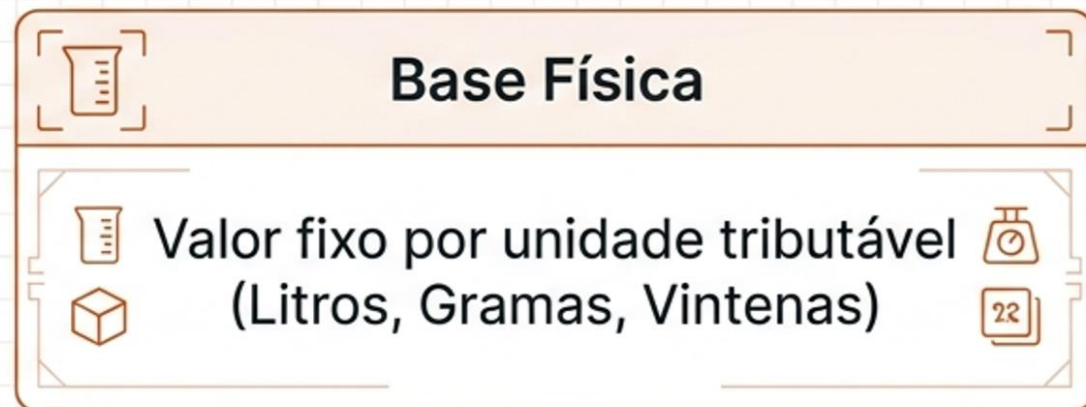
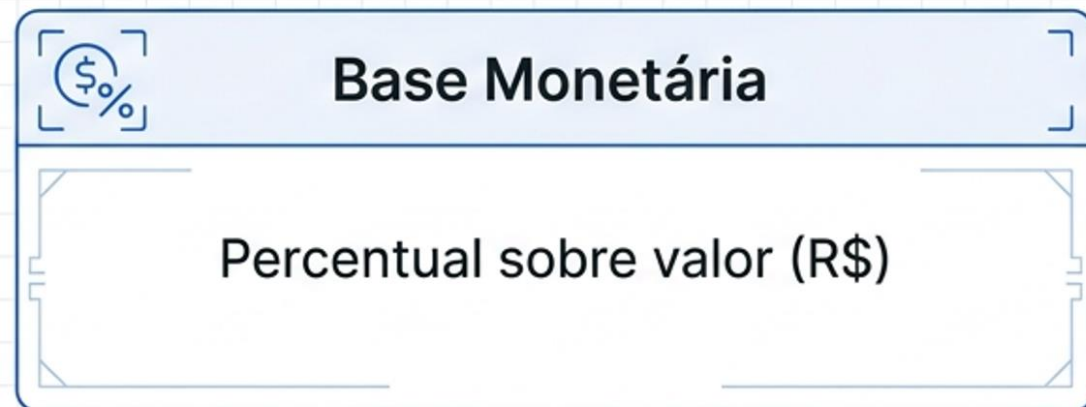
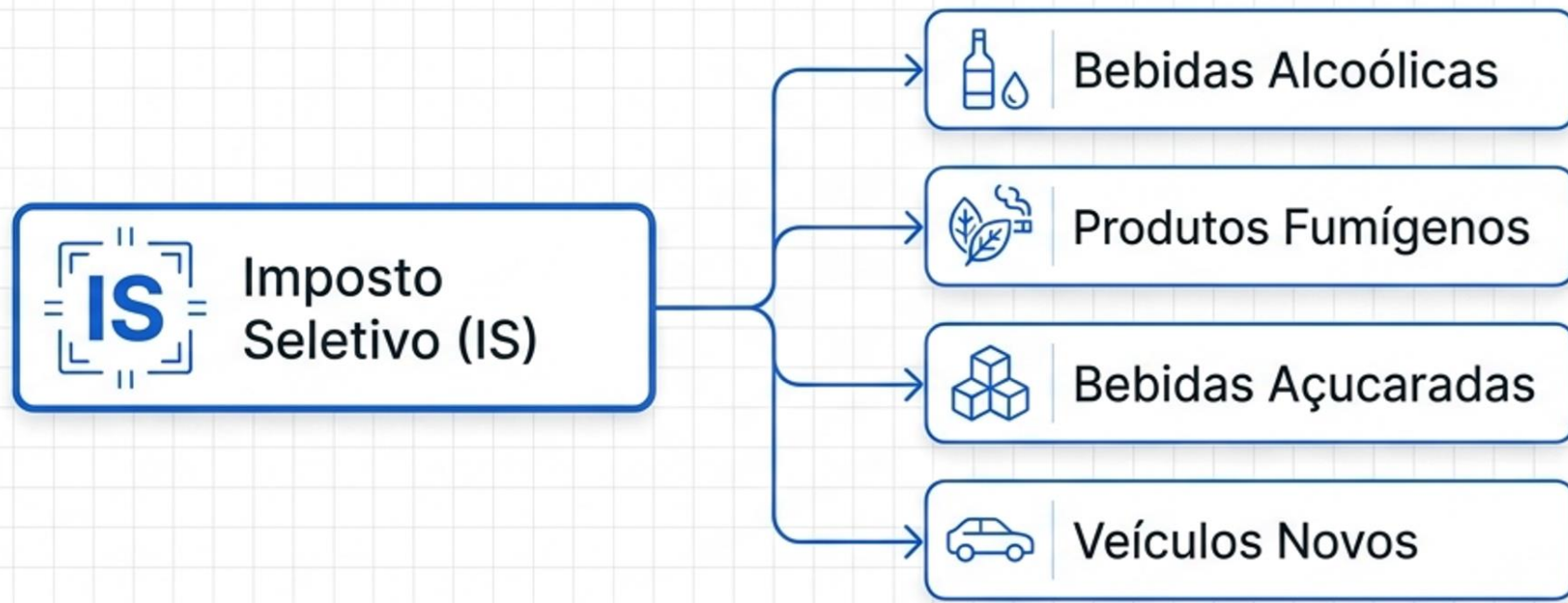
Documentos Fiscais Eletrônicos

Marco Duran
Coordenação de Fiscalização



Imposto Seletivo – Documentos Fiscais Eletrônicos

- NF-e (modelo 55)
- NFC-e (modelo 65)
- DERE – Concursos e Prognósticos

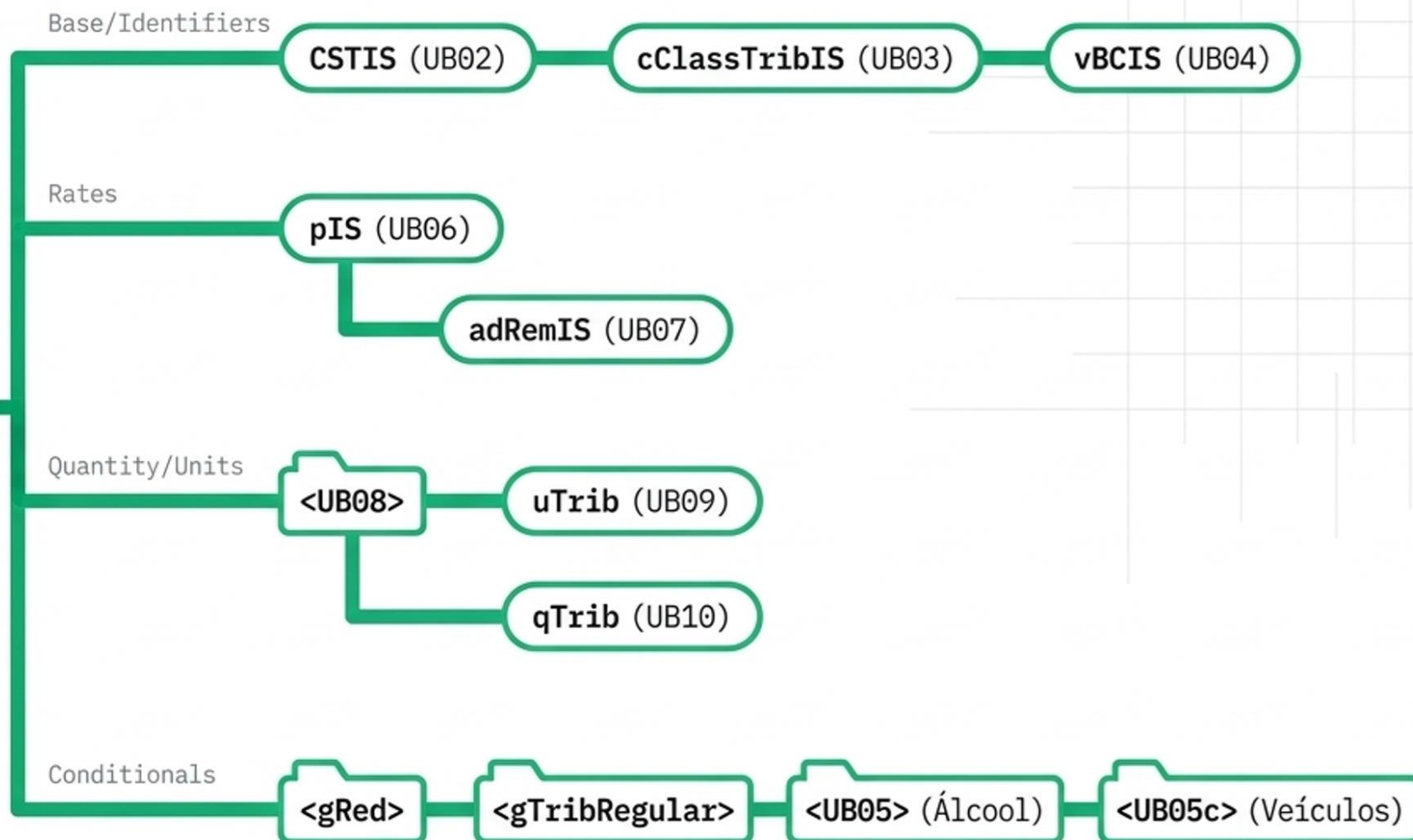


O IS integra essas duas frentes em um único grupo XML.



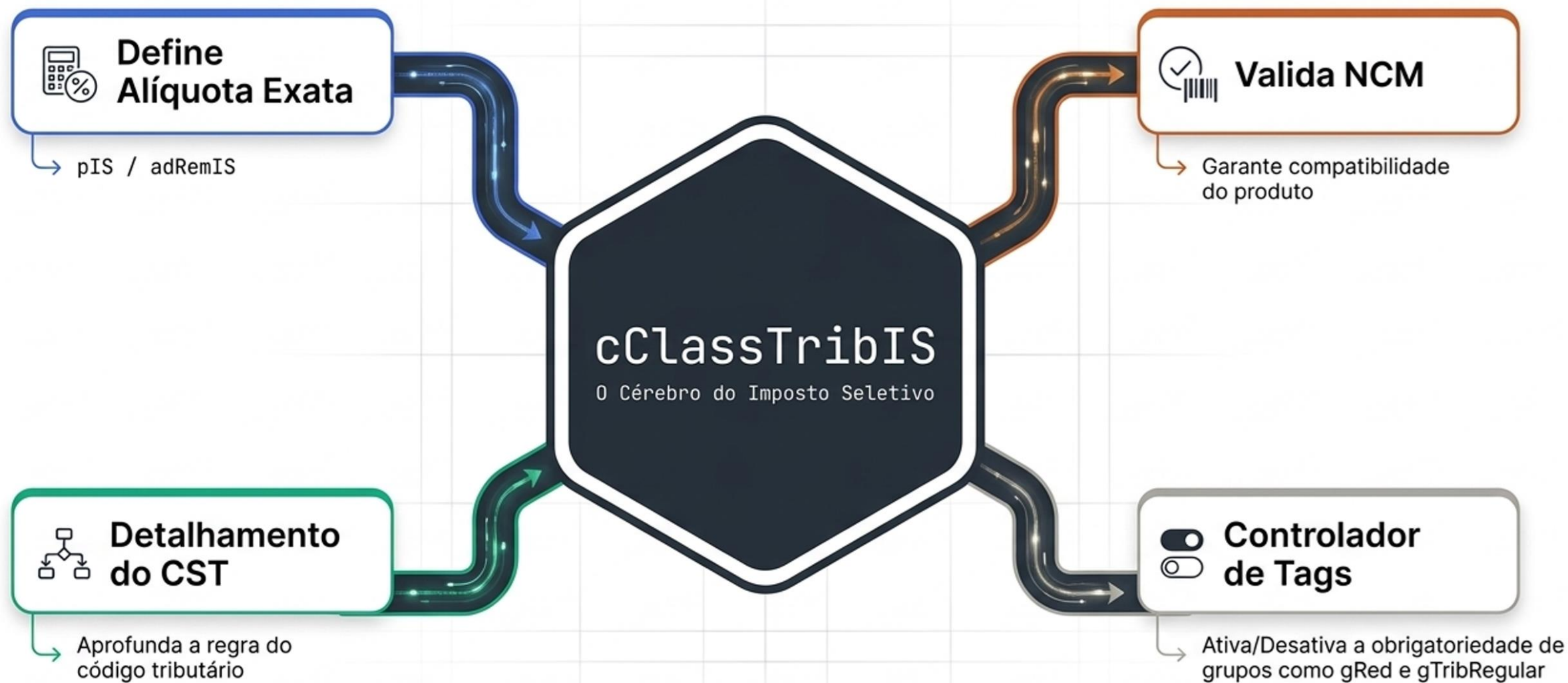
Grupo Principal

O Grupo UB é injetado diretamente nas entranhas dos itens da NF-e. Tags de grupos específicos (gRed, UB05) só abrem dependendo das regras de negócio.



Matriz de Diagnóstico: Lógica do CST

CST	Descrição	Comportamento de Cálculo	Exemplos
● 000	Tributação Integral	Cálculo padrão (Ad Valorem + Ad Rem)	Cigarros, Bebidas
● 100	Alíquota Zero	Valor do imposto (vIS) = 0	Veículos para PcD
● 200	Redução de Alíquota	Habilita grupo <gRed>	Compras de órgãos públicos
● 410	Imunidade / Não Incidência	Sem destaque financeiro	Produtos já tributados
● 550	Suspensão	Exige grupo <gTribRegular>	Regimes Aduaneiros, Lojas Francas



O cClassTribIS não é apenas um código de cadastro. Ele orchestra toda a validação semântica do documento fiscal.

Aplicação: Bebidas Alcoólicas

Regras - Grupo UB05

uTrib



Sempre 'LT' (Litros).



pAlcool (UB05a)



Teor alcoólico obrigatório.



Simulação de Cálculo



Contexto

2 Garrafas de Vinho (750ml, 14% álcool).

Input Data



qTrib = 1,5 (2 * 0,750)

pAlcool = 14,00



Engine Output

$$vIS = (1.5 * pAlcool * adRemIS) + (vBCIS * pIS / 100).$$



Unidades de Medida

Cigarros

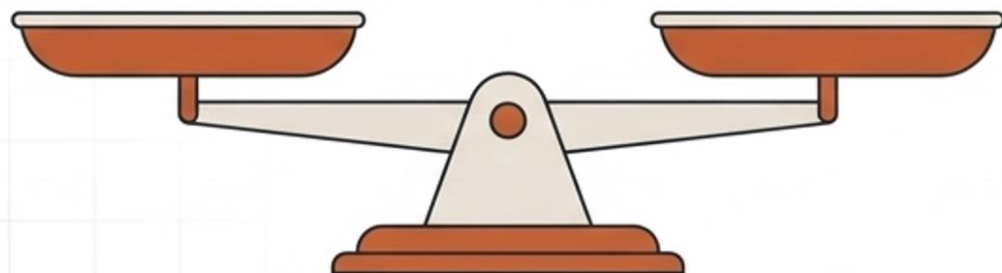
`uTrib = '20UN'`

(Uma vintena = 20 unidades)

Demais Fumígenos (Charutos, etc)

`uTrib = '100g'`

(100 gramas de tabaco)



Simulação de Conversão



Contexto

Venda de 2 pacotes com 10 maços de cigarro (cada maço = 20 unid).



Input Data

Total = 20 maços (vintenas).

qTrib = 20.

uTrib = '20UN'.



Engine Output

$vIS = (20 * adRemIS) + (vBCIS * pIS/100).$



Atenção do Motor Fiscal: A conversão para a unidade tributável do XML deve ocorrer antes do cálculo.



Bebidas Açucaradas

Regra

uTrib = 'LT'. Tributação via Ad Valorem (Cobalt Blue), Ad Rem (Burnt Orange), ou ambas.

Exemplo

1 Refrigerante (2 Litros) -> qTrib = 2.



Veículos Novos (Grupos UB + JA)

Regra Integrada: Obriga o uso do Grupo **UB05c** e do Grupo específico de veículos novos (**JA**).

Campos Críticos: **pot** (Potência), **cMod** (Código Marca Modelo).

Tag Exclusiva (UB05d): FonteEnergiaPropVeic

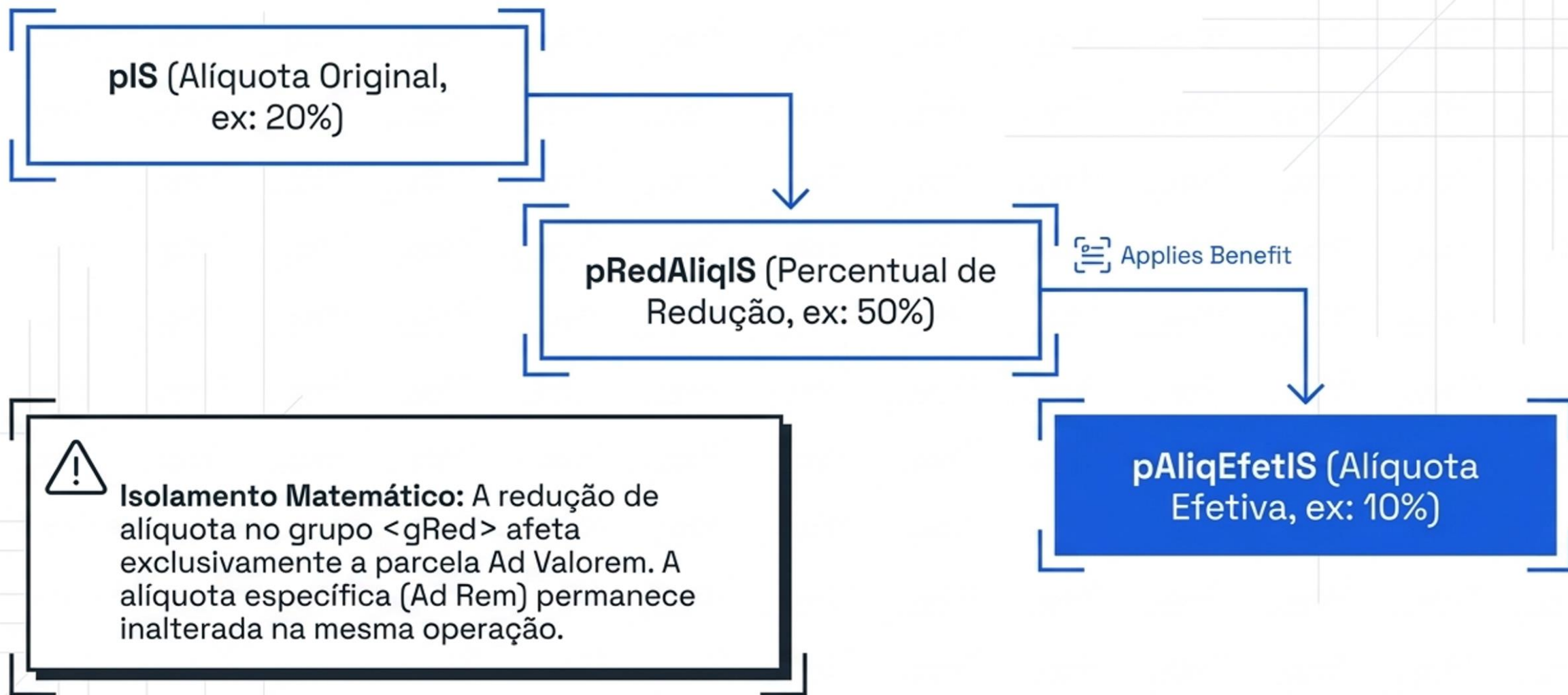
Elétrico

Híbrido

Etanol

Gasolina/Diesel

Grupo gRed (Redução de Alíquota Ad Valorem)



Grupo gTribRegular (Contingência e Suspensão)



- DERE em processo de modelagem
- Apuração agregada por balancete por tipo de evento:
 - *Loteria da Saúde e Loteria do Turismo (Lei 14.455/2022)*
 - *Eventos de temática esportiva (eventos reais)*
 - *Apostas de Turfe*
 - *Fantasy Sports*
 - *Sorteios (sweepstakes)*
 - *Jogos on-line*
- Informação em formato de evento para efeito de rateio/destinação do IBS por apostador;

OBRIGADO!

Marco Duran

15/09/2026

