

Secretaria de Estado de Finanças  
- SEFIN



Governo do Estado de  
**RONDÔNIA**



# Documentos Fiscais Eletrônicos e Reforma Tributária

**ÁLISSON MENESES**  
**AUDITOR FISCAL**

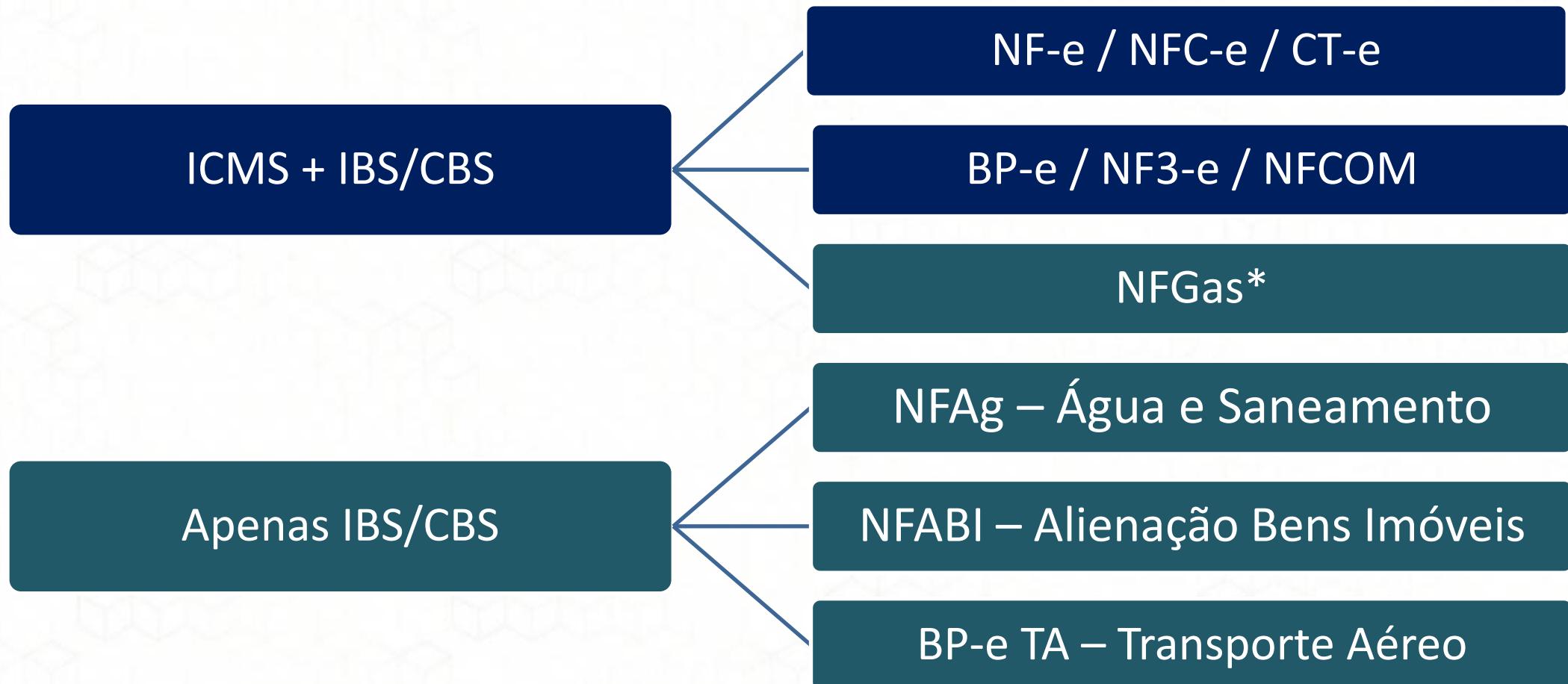
NÚCLEO SPED E DOCUMENTOS FISCAIS  
GERÊNCIA DE FISCALIZAÇÃO – SEFIN/RO

## LC 214/2025

Art. 62. Ficam a União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios obrigados a:

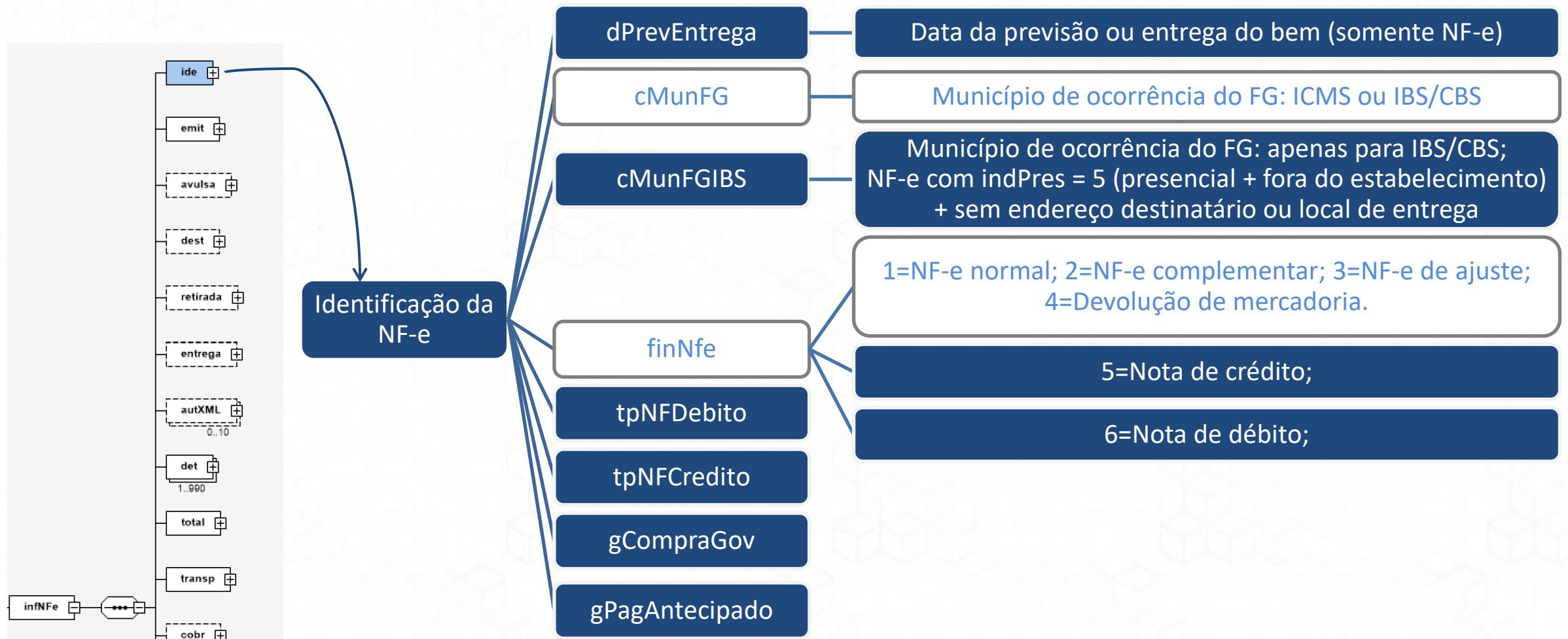
- I - **adaptar** os sistemas autorizadores e aplicativos de emissão simplificada de documentos fiscais eletrônicos vigentes para utilização de leiaute padronizado, que permita aos contribuintes informar os dados relativos ao IBS e à CBS, necessários à apuração desses tributos; e
  
- II - **compartilhar** os documentos fiscais eletrônicos, após a recepção, validação e autorização, com o ambiente nacional de uso comum do Comitê Gestor do IBS e das administrações tributárias da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios.

# NOVOS DOCUMENTOS



\* gás canalizado distribuído em redes urbanas; a partir jul/26

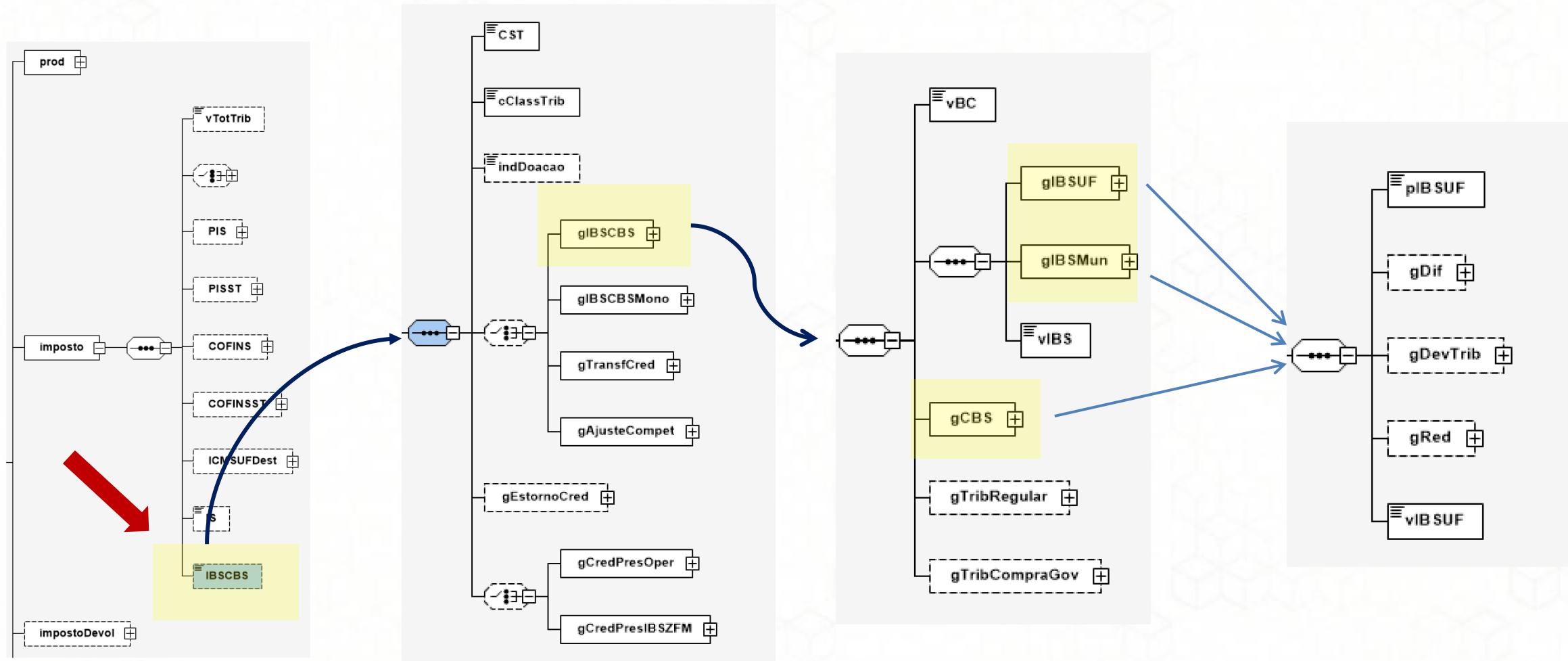
# Novos campos NF-e: grupo de identificação



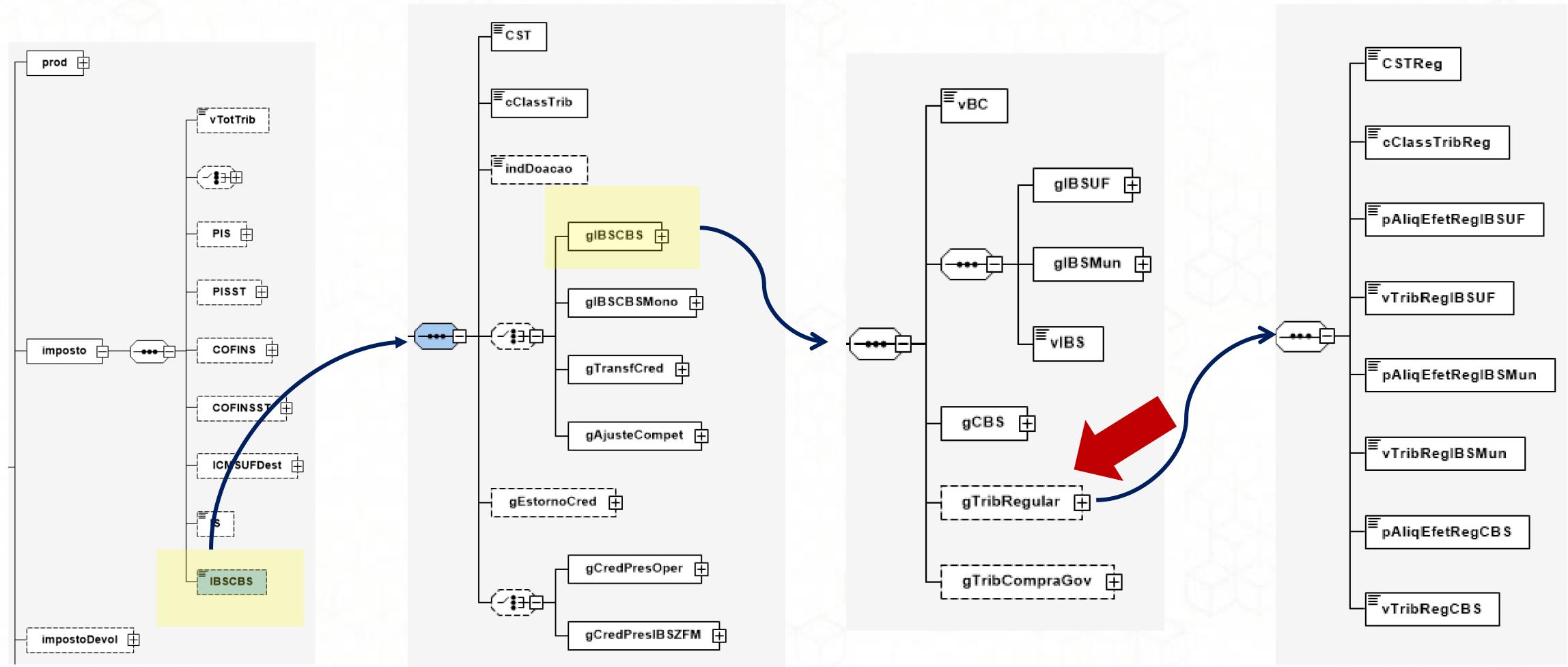
# Nota de débito e crédito (NT 2025.002 NF-e)

finNFe	Finalidade de emissão da NF-e	E	B01	N	1-1	1	1=NF-e normal; 2=NF-e complementar; 3=NF-e de ajuste; 4=Devolução de mercadoria. 5=Nota de crédito; 6=Nota de débito;
tpNFDebito	Tipo de Nota de Débito	CE	B01	N	0-1	2	01=Transferência de créditos para Cooperativas; 02=Anulação de Crédito por Saídas Imunes/Isentas; 03=Débitos de notas fiscais não processadas na apuração; 04=Multa e juros; 05=Transferência de crédito <b>na sucessão</b> ; 06=Pagamento antecipado; 07=Perda em estoque; <b>08=Desenquadramento do SN;</b>
tpNFCredito	Tipo de Nota de Crédito	CE	B01	N	0-1	2	01=Multa e juros; 02=Apropriação de crédito presumido de IBS sobre o saldo devedor na ZFM (art. 450, § 1º, LC 214/25); <b>03=Retorno por recusa <b>total</b> na entrega ou por não localização do destinatário na tentativa de entrega;</b> <b>04=Redução de valores;</b>
							<b>05=Transferência de crédito na sucessão;</b>

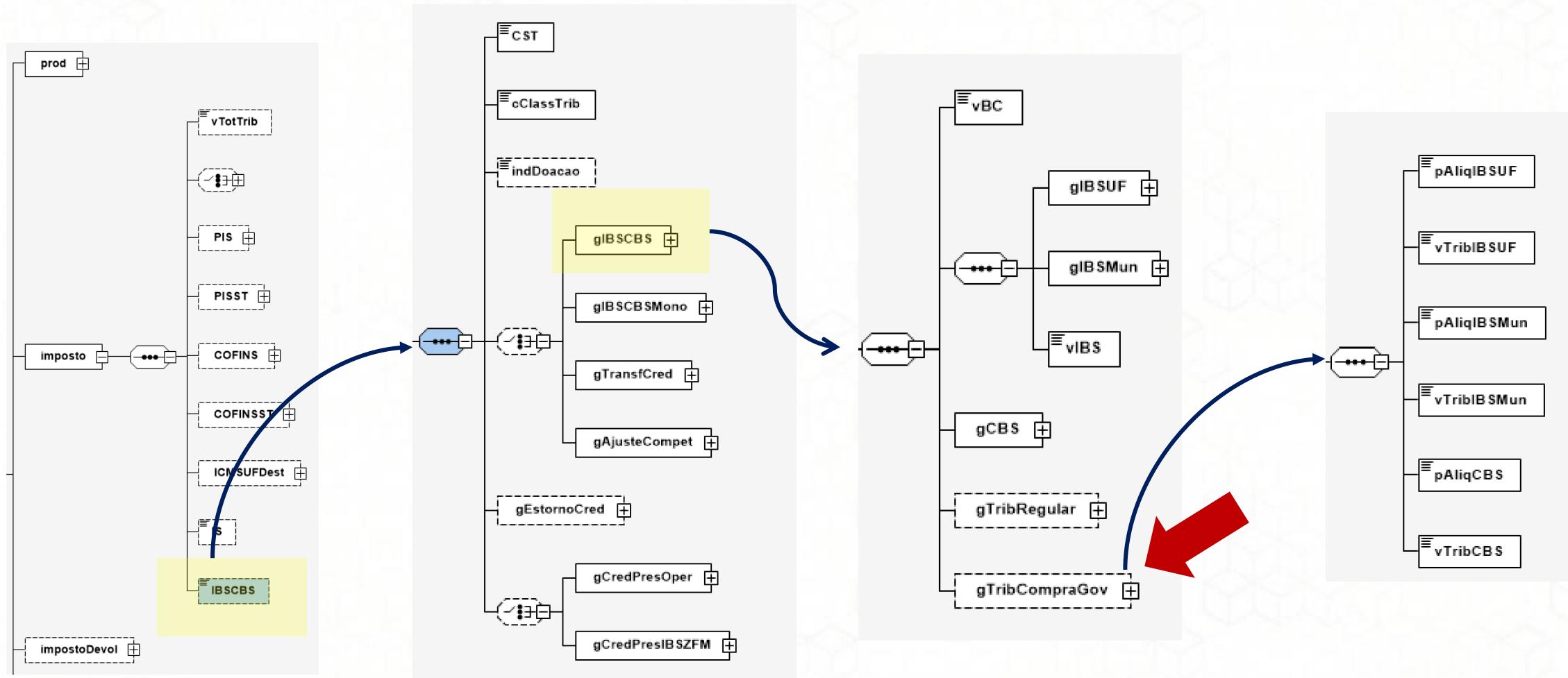
# NOVOS GRUPOS DE TRIBUTAÇÃO: IBS/CBS



# NOVOS GRUPOS DE TRIBUTAÇÃO: IBS/CBS

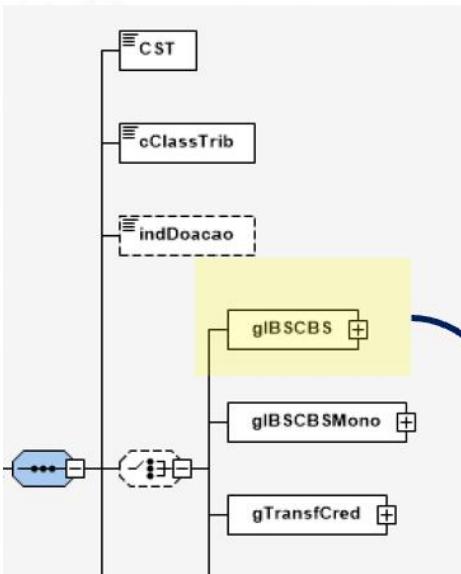


# NOVOS GRUPOS DE TRIBUTAÇÃO: IBS/CBS



# CST

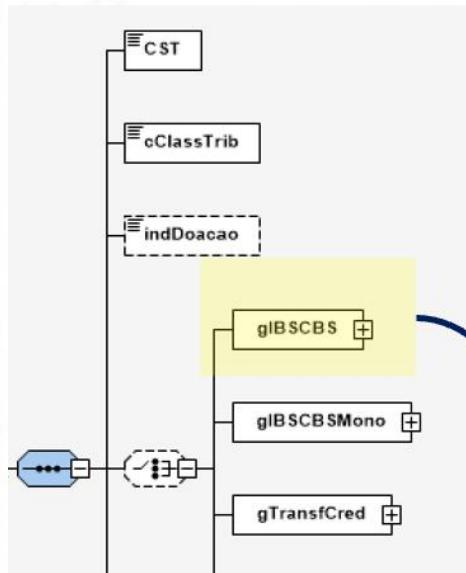
Indica como a operação é tributada, especificando o tratamento fiscal aplicado e informando se há benefícios, como redução de alíquota, isenção ou imunidade.



	Código	Descrição
+	000	Tributação integral
+	010	Tributação com alíquotas uniformes
+	011	Tributação com alíquotas uniformes reduzidas
+	200	Alíquota reduzida
+	220	Alíquota fixa
+	221	Alíquota fixa proporcional
+	222	Redução de Base de Cálculo
+	400	Isenção
+	410	Imunidade e não incidência
+	510	Diferimento
+	515	Diferimento com redução de alíquota
+	550	Suspensão
+	620	Tributação Monofásica
+	800	Transferência de crédito
+	810	Ajuste de IBS na ZFM
+	811	Ajustes
+	820	Tributação em declaração de regime específico
+	830	Exclusão da Base de Cálculo

# cClassTrib

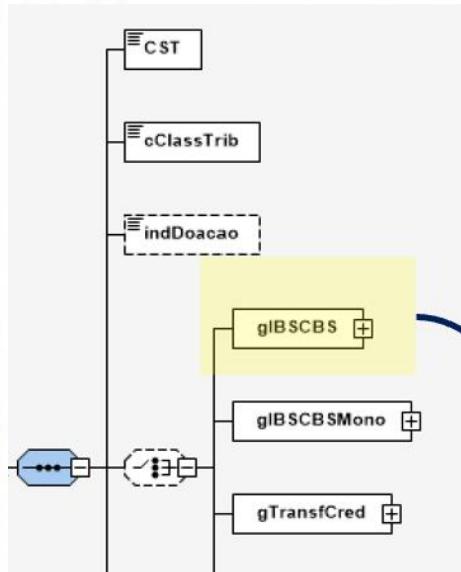
Estabelece a **ligação com os dispositivos da LC 214/2025**, auxiliando na interpretação da operação realizada pelo contribuinte e esclarecendo o enquadramento conforme a legislação aplicável.



Código	Descrição Reduzida
410001	Fornecimento de bonificações quando constem no documento fiscal e que não dependam de evento posterior
410002	Transferências entre estabelecimentos pertencentes ao mesmo contribuinte
410003	Doações sem contraprestação em benefício do doador
410004	Exportações de bens e serviços
410005	Fornecimentos realizados pela União, pelos Estados, pelo Distrito Federal e pelos Municípios
410006	Fornecimentos realizados por entidades religiosas e templos de qualquer culto
410007	Fornecimentos realizados por partidos políticos
410008	Fornecimentos de livros, jornais, periódicos e do papel destinado a sua impressão
410009	Fornecimentos de fonogramas e videofonogramas musicais produzidos no Brasil

# cClassTrib

Estabelece a **ligação com os dispositivos da LC 214/2025**, auxiliando na interpretação da operação realizada pelo contribuinte e esclarecendo o enquadramento conforme a legislação aplicável.

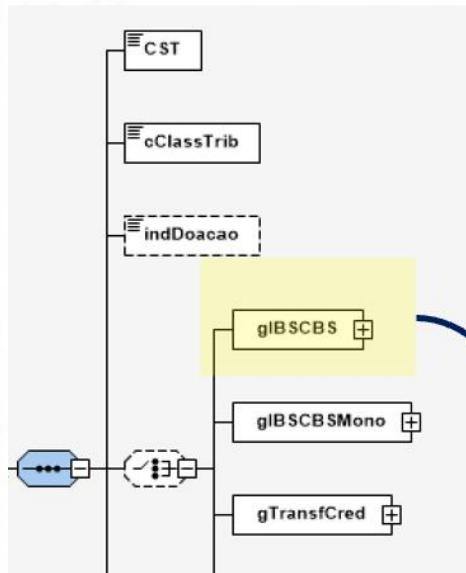


410 Imunidade e não incidência

Código	Descrição Reduzida
410001	Fornecimento de bonificações quando constem no documento fiscal e que não dependam de evento posterior
410002	Transferências entre estabelecimentos pertencentes ao mesmo contribuinte
410003	Doações sem contraprestação em benefício do doador
410004	Exportações de bens e serviços
410005	Fornecimentos realizados pela União, pelos Estados, pelo Distrito Federal e pelos Municípios
410006	Fornecimentos realizados por entidades religiosas e templos de qualquer culto
410007	Fornecimentos realizados por partidos políticos
410008	Fornecimentos de livros, jornais, periódicos e do papel destinado a sua impressão
410009	Fornecimentos de fonogramas e videofonogramas musicais produzidos no Brasil

# cClassTrib

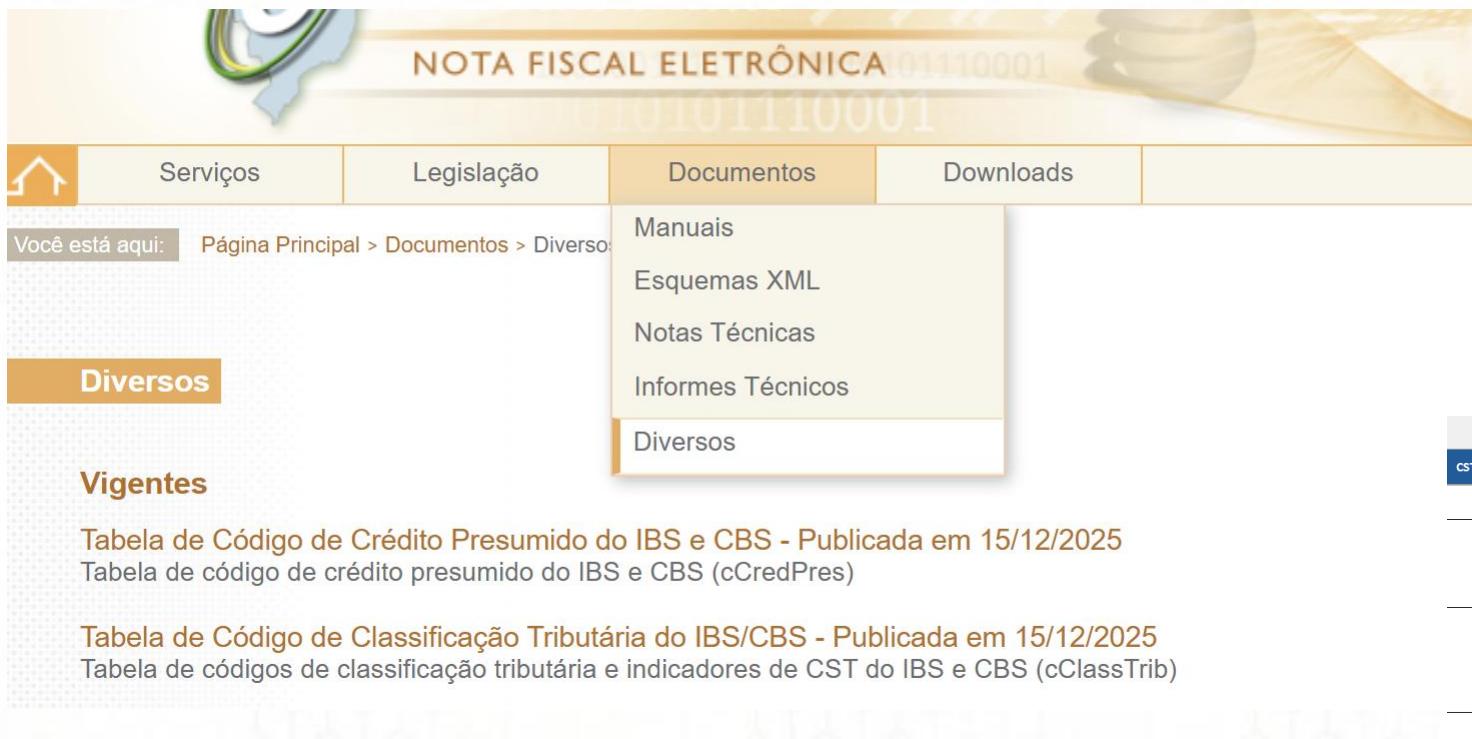
Estabelece a **ligação com os dispositivos da LC 214/2025**, auxiliando na interpretação da operação realizada pelo contribuinte e esclarecendo o enquadramento conforme a legislação aplicável.



Código	Descrição Reduzida
410001	Fornecimento de bonificações quando constem no documento fiscal e que não dependam de evento posterior
410002	Transferências entre estabelecimentos pertencentes ao mesmo contribuinte
410003	Doações sem contraprestação em benefício do doador
410004	Exportações de bens e serviços
410005	Fornecimentos realizados pela União, pelos Estados, pelo Distrito Federal e pelos Municípios
410006	Fornecimentos realizados por entidades religiosas e templos de qualquer culto
410007	Fornecimentos realizados por partidos políticos
410008	Fornecimentos de livros, jornais, periódicos e do papel destinado a sua impressão
410009	Fornecimentos de fonogramas e videofonogramas musicais produzidos no Brasil

# Onde consultar CST e cClassTrib

Portal NF-e da Receita Federal:



The screenshot shows the 'Documentos' section of the NF-e portal. Under 'Diversos', the following links are visible:

- Manuais
- Esquemas XML
- Notas Técnicas
- Informes Técnicos
- Diversos** (highlighted in orange)

Below the 'Diversos' link, there are two sections:

- Vigentes**
  - Tabela de Código de Crédito Presumido do IBS e CBS - Publicada em 15/12/2025**
  - Tabela de código de crédito presumido do IBS e CBS (cCredPres)
- Tabela de Código de Classificação Tributária do IBS/CBS - Publicada em 15/12/2025**
- Tabela de códigos de classificação tributária e indicadores de CST do IBS e CBS (cClassTrib)

A	B	C	D
CST-IBS/CBS	Descrição CST-IBS/CBS	ind_gIBSCBS	ind_gIBSCBSMono
0	Tributação integral	1	0
10	Tributação com alíquotas uniformes	1	0
11	Tributação com alíquotas uniformes reduzidas	1	0
200	Aliquota reduzida	1	0
220	Aliquota fixa	1	0
222	Redução de base de cálculo	1	0
221	Aliquota fixa proporcional	1	0
...	...	...	...

A	B	C	D	E
CST-IBS/CBS	Descrição CST-IBS/CBS	cClassTrib	Nome cClassTrib	Descrição cClassTrib
000	Tributação integral	000001	Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.	Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.
000	Tributação integral	000002	Exploração de via	Exploração de via, observado o art. 11 da Lei Complementar nº 214, de 2025.
000	Tributação integral	000003	Regime automotivo - projetos incentivados, observado o art. 311 da Lei Complementar nº 214, de 2025.	Regime automotivo - projetos incentivados, observado o art. 311 da Lei Complementar nº 214, de 2025.
			Regime automotivo - projetos incentivados, observado o art. 311 da Lei Complementar nº 214, de 2025.	Regime automotivo - projetos incentivados, observado o art. 311 da Lei Complementar nº 214, de 2025.
			Regime automotivo - projetos incentivados, observado o art. 311 da Lei Complementar nº 214, de 2025.	Regime automotivo - projetos incentivados, observado o art. 311 da Lei Complementar nº 214, de 2025.

# Onde consultar CST e cClassTrib

Portal da Conformidade Fácial – SVRS: <https://dfe-portal.svrs.rs.gov.br/>

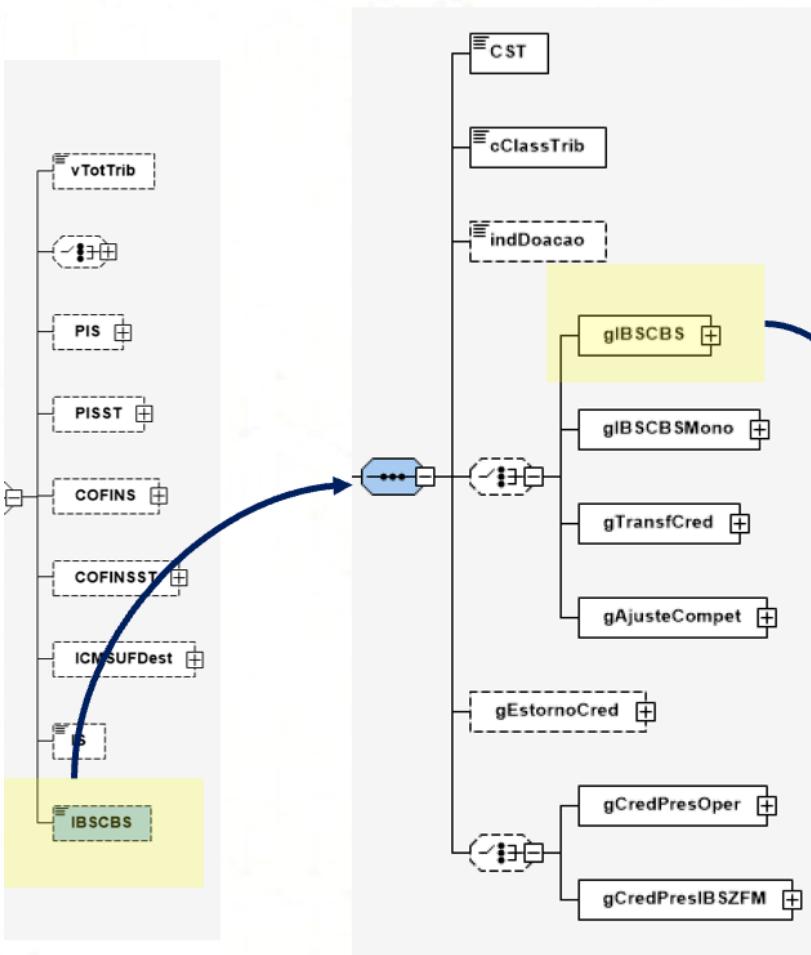
Reforma Tributária do Consumo - Visão Agrupada por Código de Situação Tributária (CST)											Indicadores				
Código	Descrição	Situação (CST)									Indicadores				
		Exige Tributação		Reduções		Transferência de Crédito		Diferimento	Monofásica	Crédito Presumido IBS ZFM	Ajuste de Crédito				
		BC	Alíquota												
200	Alíquota reduzida														
Classificação (cClassTrib)															
Código	Descrição Reduzida				Indicadores				Tipo de Alíquota	DFes Relacionados	Nº Anexo				
					Reduções		Tributação Regular	Crédito Presumido	Estorno de Crédito						
					Percentuais										
200001	Aquisições realizadas entre empresas autorizadas a operar em zonas de processamento de exportação				IBS	CBS				2 - Padrão	CTE, NFE, NFSE				
200002	Fornecimento ou importação para produtor rural não contribuinte ou TAC				100.00	100.00				2 - Padrão	NFCE, NFE				
200003	Vendas de produtos destinados à alimentação humana (Anexo I)				100.00	100.00				2 - Padrão	NFCE, NFE				
200004	Venda de dispositivos médicos (Anexo XII)				100.00	100.00				2 - Padrão	NFCE, NFE, NFSE				

# Onde consultar CST e cClassTrib

Portal da Conformidade Facial – SVRS: <https://dfe-portal.svrs.rs.gov.br/>

Reforma Tributária do Consumo - Visão Agrupada por Código de Situação Tributária (CST)											
Situação (CST)											
Código	Descrição	Indicadores									
		Exige Tributação		Reduções		Transferência de Crédito		Diferimento		Monofásica	Crédito Presumido IBS ZFM
		BC	Alíquota	BC	Alíquota	BC	Alíquota	BC	Alíquota	BC	Alíquota
200	Alíquota reduzida	<span>✓</span>		<span>—</span>	<span>✓</span>	<span>—</span>		<span>—</span>		<span>—</span>	

# XML - CST 410 – Imunidade e não incidência



&lt;IBSCBS&gt;

&lt;CST&gt;410&lt;/CST&gt;

&lt;cClassTrib&gt;410008&lt;/cClassTrib&gt;

&lt;/IBSCBS&gt;

Código	Descrição	Situação (CST)							
		Reduções		Transferência de Crédito		Diferimento		Crédito Presumido IBS ZFM	
		Tributação	BC	Aliquota					Ajuste de Competência
410	Imunidade e não incidência	–	–	–	–	–	–	–	–

Código	Descrição Reduzida	Indicadores					Tipo de Aliquota	
		Reduções		Tributação Regular	Crédito Presumido	Estorno de Crédito		
		Percentuais	BC					
410008	Fornecimentos de livros, jornais, periódicos e do papel destinado a sua impressão	0.00	0.00	–	–	–	3 - Sem alíquota	

# XML - CST 000 – Tributação Integral

```

<IBSCBS>
  <CST>000</CST>
  <cClassTrib>000001</cClassTrib>
  <gIBSCBS>
    <vBC>1000.00</vBC>
    <gIBSUF>
      <pIBSUF>0.1000</pIBSUF>
      <vIBSUF>1.00</vIBSUF>
    </gIBSUF>
    <gIBSMun>
      <pIBSMun>0.0000</pIBSMun>
      <vIBSMun>0.00</vIBSMun>
    </gIBSMun>
    <vIBS>1.00</vIBS>
    <gCBS>
      <pCBS>0.9000</pCBS>
      <vCBS>9.00</vCBS>
    </gCBS>
  </gIBSCBS>
</IBSCBS>
  
```

Situação (CST)										
Código	Descrição	Indicadores								
		Reduções		Tributação		Transferência de Crédito		Diferimento		Monofásica
		BC	Alíquota	BC	Alíquota	Crédito Presumido	Estorno de Crédito	DFes Relacionados	Nº Anexo	Ajuste de Competência
000	Tributação integral	–	–	–	–	–	–	–	–	–

Código	Descrição Reduzida	Indicadores								
		Reduções		Tributação		Crédito Presumido		Estorno de Crédito	Tipo de Alíquota	DFes Relacionados
		Percentuais	BC	Regular	Presumido					
IBS	CBS									
000001	Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.	0.00	0.00	–	–	–	–	–	2 - Padrão	BPE, BPETA, BPETM, CTE, CTEOS, NF3E, NFAG, NFCE, NFCOM, NFE, NFSE, NFGAS

# XML - CST 200 – Alíquota reduzida

```

<IBSCBS>
  <CST>200</CST>
  <cClassTrib>200003</cClassTrib>
  <gIBSCBS>
    <vBC>1000.00</vBC>
    <gIBSUF>
      <pIBSUF>0.1000</pIBSUF>
      <gRed>
        <pRedAliq>100.0000</pRedAliq>
        <pAliqEfet>0.0000</pAliqEfet>
      </gRed>
      <vIBSUF>0.00</vIBSUF>
    </gIBSUF>
    <gIBSMun>
      <pIBSMun>0.0000</pIBSMun>
      <gRed>
        <pRedAliq>100.0000</pRedAliq>
        <pAliqEfet>0.0000</pAliqEfet>
      </gRed>
      <vIBSMun>0.00</vIBSMun>
    </gIBSMun>
    <vIBS>0.00</vIBS>
    <gCBS>
      <pCBS>0.9000</pCBS>
      <gRed>
        <pRedAliq>100.0000</pRedAliq>
        <pAliqEfet>0.0000</pAliqEfet>
      </gRed>
      <vCBS>0.00</vCBS>
    </gCBS>
  </gIBSCBS>
</IBSCBS>
  
```

Situação (CST)													
Código	Descrição	Tributação	Reduções		Transferência de Crédito	Diferimento	Monofásica	Crédito Presumido IBS ZFM	Ajuste de Competência				
			BC	Alíquota									
200	Alíquota reduzida		–	✓	–	–	–	–	–				
Classificação (cClassTrib)													
Código	Descrição Reduzida	Reduções		Tributação	Indicadores		DFes Relacionados	Nº Anexo	Tipos de Alíquota				
		Percentuais			Crédito Presumido								
		IBS	CBS		Regular	Estorno de Crédito							
200003	Vendas de produtos destinados à alimentação humana (Anexo I)	100.00	100.00	–	–	–	2 - Padrão	NFCE, NFE	1				

# XML - CST 500 - Suspensão

```

<IBSCBS>
  <CST>550</CST>
  <cClassTrib>550018</cClassTrib>
  <gIBSCBS>
    <vBC>1000.00</vBC>
    <gIBSUF>
      <pIBSUF>0.0000</pIBSUF>
      <vIBSUF>0.00</vIBSUF>
    </gIBSUF>
    <gIBSMun>
      <pIBSMun>0.0000</pIBSMun>
      <vIBSMun>0.00</vIBSMun>
    </gIBSMun>
    <vIBS>0.00</vIBS>
    <gCBS>
      <pCBS>0.0000</pCBS>
      <vCBS>0.00</vCBS>
    </gCBS>
    <gTribRegular>
      <CSTReg>000</CSTReg>
      <cClassTribReg>000001</cClassTribReg>
      <pAliqEfetRegIBSUF>0.1000</pAliqEfetRegIBSUF>
      <vTribRegIBSUF>1.00</vTribRegIBSUF>
      <pAliqEfetRegIBSMun>0.0000</pAliqEfetRegIBSMun>
      <vTribRegIBSMun>0.00</vTribRegIBSMun>
      <pAliqEfetRegCBS>0.9000</pAliqEfetRegCBS>
      <vTribRegCBS>9.00</vTribRegCBS>
    </gTribRegular>
  </gIBSCBS>
</IBSCBS>
  
```

Código	Descrição	Situação (CST)								
		Reduções		Transferência de Crédito	Indicadores			Crédito Presumido IBS ZFM	Ajuste de Competência	
		Tributação	BC		Diferimento	Monofásica				
550	Suspensão	✓	–	–	–	–	–	–	–	

Código	Descrição Reduzida	Classificação (cClassTrib)													
		Indicadores			Tributação Regular	Crédito Presumido	Estorno de Crédito	Tipo de Aliquota	DFes Relacionados	Nº Anexo					
		Reduções		BC											
		Percentuais	IBS	Regular											
550018	Desoneração da aquisição de bens de capital	0.00	0.00	–	✓	–	–	3 - Sem aliquota	NFE	–					

# Obrigatoriedade dos novos campos

55/65	<p>Não informado grupo de imposto IBS e CBS (tag: det/imposto/IBSCBS)</p> <p><b>Exceção 1:</b> Não se aplica à NFe de devolução de mercadorias (tag: finNFe = 4) ou NFe complementar (tag: finNfe = 2) que referencia NFe com data de emissão anterior a 2026.</p> <p><b>Observação 1:</b> implementação futura para <b>homologação</b>.</p> <p><b>Observação 2:</b> implementação futura para <b>produção</b>.</p> <p><b>Observação 3:</b> implementação em <b>produção</b> para emitente com CRT com 1=Simples Nacional, 2=Simples Nacional, excesso sublimite de receita bruta ou 4=Simples Nacional - Microempreendedor Individual – MEI a partir 04/01/2027.</p>	Obrig.	1115	Rejeição: IBS/CBS não informado [nItem: 999]
-------	---	--------	------	--

# ALÍQUOTAS EM 2026

**IBS UF**

0,1%

**IBS Mun**

0,0%

**CBS**

0,9%

Art. 343. Em relação aos fatos geradores ocorridos de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2026, o **IBS** será cobrado mediante aplicação da **alíquota estadual** de **0,1%** (um décimo por cento).

Art. 346. Em relação aos fatos geradores ocorridos de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2026, a **CBS** será cobrada mediante aplicação da alíquota de **0,9%** (nove décimos por cento).

## ALÍQUOTAS EM 2026

Art. 348. Em relação aos fatos geradores ocorridos de **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2026**: III - as **alíquotas** do IBS e da CBS previstas nos arts. 343 e 346 desta Lei Complementar:

- a) serão aplicadas com a respectiva **redução** no caso das operações sujeitas a alíquota reduzida, no âmbito de regimes diferenciados de tributação;
- c) **não serão aplicadas** em relação às operações dos contribuintes optantes pelo **Simples Nacional**.

## HAVERÁ RECOLHIMENTO EM 2026?

Art. 348. Em relação aos fatos geradores ocorridos de **1º de janeiro a 31 de dezembro de 2026**:

§ 1º Fica **dispensado** o recolhimento do IBS e da CBS relativo aos fatos geradores ocorridos no período indicado no *caput* em relação aos sujeitos passivos que **cumprirem as obrigações acessórias previstas na legislação**.

# Novos eventos

CÓDIGO	EVENTO	Autor
112110	Informação de efetivo pagamento integral para liberar crédito presumido do adquirente	Emitente
112120	Importação em ALC/ZFM não convertida em isenção	Emitente
112130	Perecimento, perda, roubo ou furto durante o transporte contratado pelo fornecedor	Emitente
112140	Fornecimento não realizado com pagamento antecipado	Emitente
<b>112150</b>	<b>Atualização da Data de Previsão de Entrega</b>	<b>Emitente</b>
211110	Solicitação de Apropriação de crédito presumido	Destinatário
211120	Destinação de item para consumo pessoal	Emitente/Destinatário
211124	Perecimento, perda, roubo ou furto durante o transporte contratado pelo adquirente	Destinatário
211128	Aceite de débito na apuração por emissão de nota de crédito	Destinatário
211130	Imobilização de Item	Destinatário

CÓDIGO	EVENTO	Autor
211140	Solicitação de Apropriação de Crédito de Combustível	Destinatário
211150	Solicitação de Apropriação de Crédito para bens e serviços que dependem de atividade do adquirente	Destinatário
212110	Manifestação sobre Pedido de Transferência de Crédito de IBS em Operações de Sucessão	Sucessora
212120	Manifestação sobre Pedido de Transferência de Crédito de CBS em Operações de Sucessão	Sucessora
412120	Manifestação do Fisco sobre Pedido de Transferência de Crédito de IBS em Operações de Sucessão	Fisco
412130	Manifestação do Fisco sobre Pedido de Transferência de Crédito de CBS em Operações de Sucessão	Fisco

CÓDIGO	EVENTO	Autor
110001	Cancelamento de Evento	Idem ao Autor do Evento que está sendo cancelado