



Data de Criação:	01/12/2025
Data de Atualização:	11/12/2025

GUIA PRÁTICO – REFORMA TRIBUTÁRIA DO CONSUMO

Analista responsável: Amanda Silveira

Revisão: Gabriel Ferreira

Observações iniciais:

- Este documento tem como objetivo orientar sobre os ajustes de tributação de CBS/IBS decorrentes da Reforma Tributária. Tais ajustes são necessários para empresas enquadradas no regime regular (**Lucro Presumido e Lucro Real**).
- Para empresas optantes pelo Simples Nacional, somente haverá necessidade de ajuste em situações de **devolução** de compras provenientes de fornecedores do regime regular, uma vez que a devolução deve seguir o mesmo tratamento tributário da operação original.
- Quando a tributação estiver preenchida no Produto (mesmo que incompleta – estando incompleta, dará rejeição), o sistema utilizará essa informação e ignorará a tributação configurada no Agrupamento.
- Para garantir a correta aplicação da regra, faz-se necessário consultar contabilidade para saber o que preencher em cada campo disponível.
- As alíquotas de IBS e CBS mencionadas neste manual foram consultadas no documento oficial do Governo Federal, disponível em: https://www.gov.br/fazenda/pt-br/acesso-a-informacao/acoes-e-programas/reforma-tributaria/arquivos/perguntas-e-respostas-reforma-tributaria_.pdf
- A tabela de Classificação Tributária utilizada para validação junto à contabilidade (quando necessário) está disponível em:
<https://dfe-portal.svrs.rs.gov.br/Cff/ClassificacaoTributaria>
- O usuário deverá ter permissão para cadastro de tributação. Caso seja necessário habilitar, pode seguir o caminho:
 - Início > Perfil (ou usuário) > Pesquisa o Perfil (ou usuário) clicando no ícone da Lupa e seleciona o que terá alteração.

Nível de Acesso

- Raiz
 - Retaguarda
 - Financeiro
 - Estoque
 - Orçamento
 - Voucher
 - Equipamentos
 - Pessoas
 - Endereços
 - Nota Fiscal Eletrônica
 - ... Endereços WebService
 - Operações
 - Nota Fiscal Cadastrada
 - Nota Fiscal
 - Impressão
 - Informação Complementar
 - ... Exportar XML Documentos Fiscais
 - Declaração Exportação
 - Informação Complementar Nota Fiscal
 - ... Cadastro CFOP Entrada X CFOP Saída
 - Tributação de ICMS e Reforma Tributária por produto
 - ... Cadastro
 - Licitação
 - Imposto Sobre Serviço - ISS
 - Aplicação da Informação Complementar
 - ... Configuração ANP (NFC-e)

Acesso

Permissão

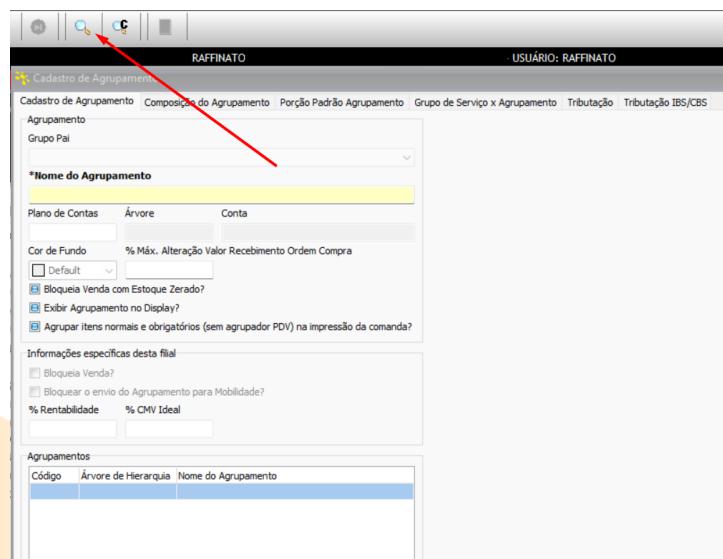
- Perfil
- Nenhum
- Ler
- Ler e Gravar
- Ler, Gravar e Excluir

Preenchimento dos campos:

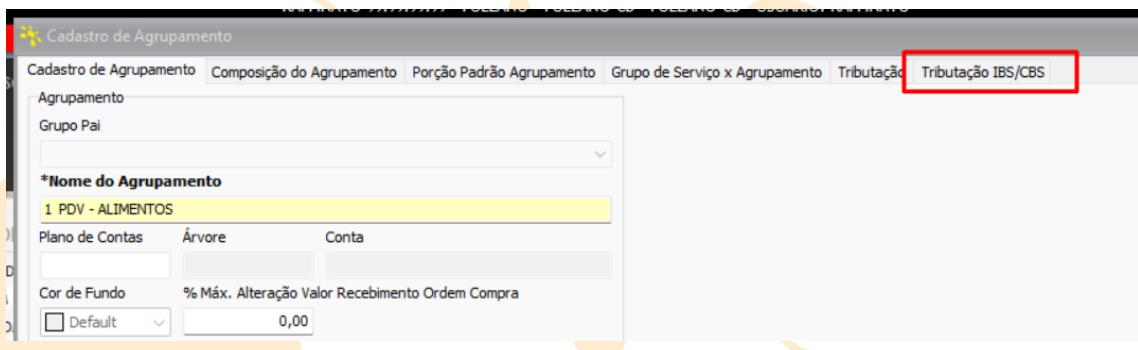
- Acesse Vendas > Agrupamento ou Vendas > Produto (conforme estiver o cadastro das tributações)



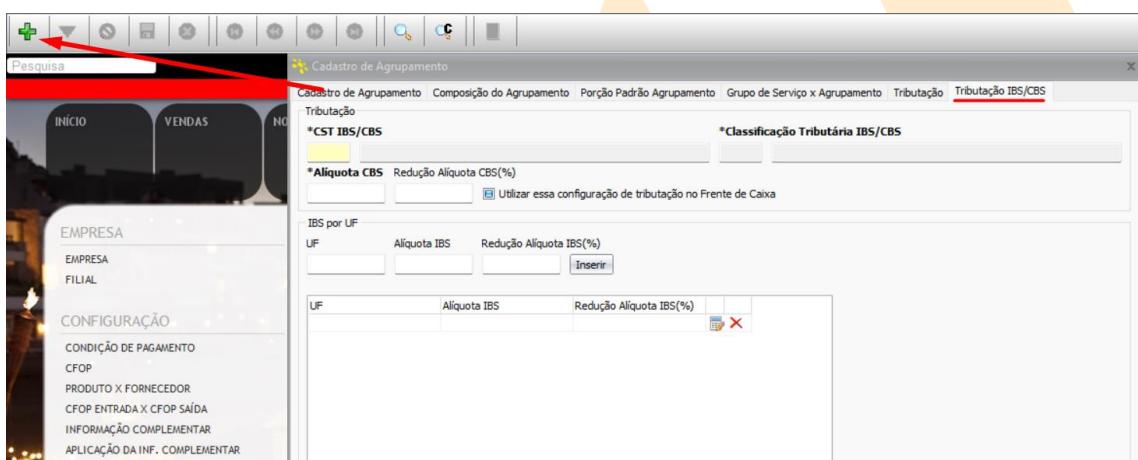
- Pesquise o Agrupamento no ícone da lupa ou apertando CTRL F



- Selecione o Agrupamento e clique na Aba Tributação IBS/CBS

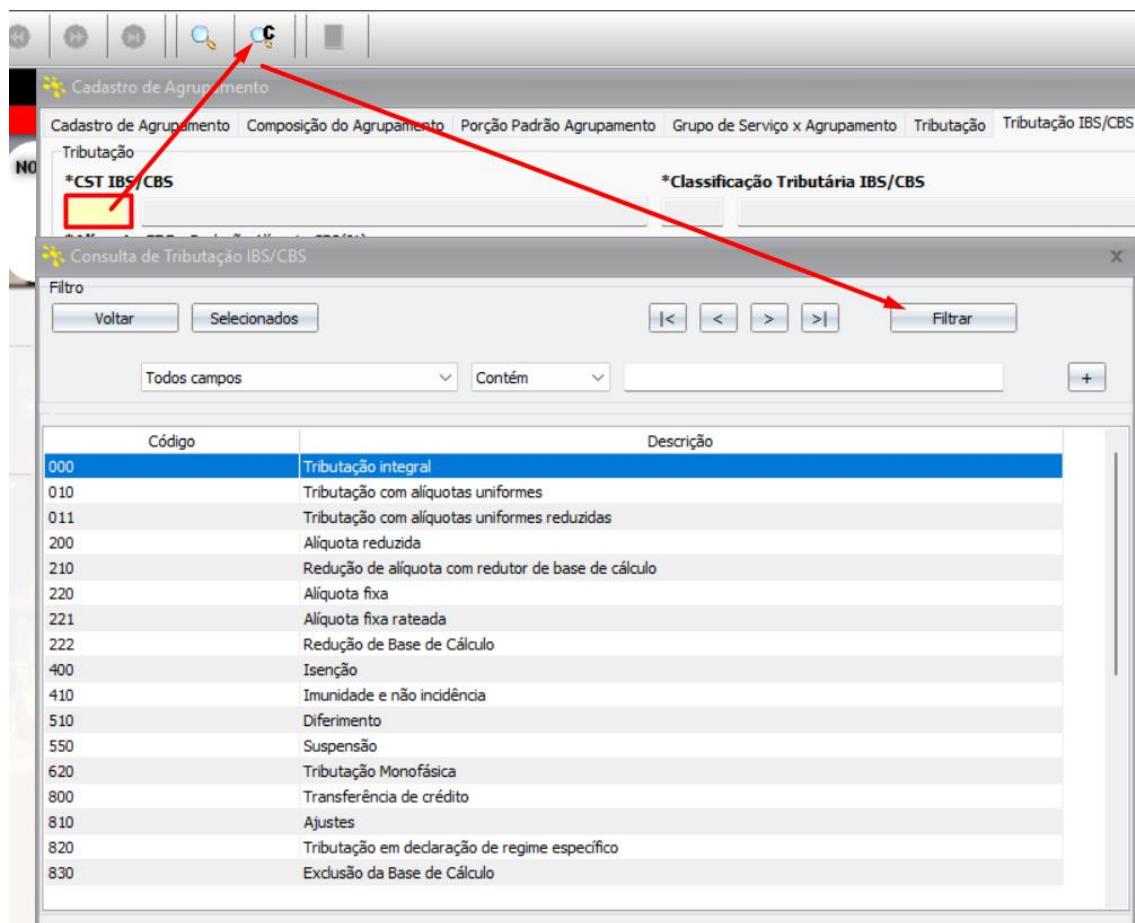


- Clicar no ícone “+” ou tecla Insert do seu teclado



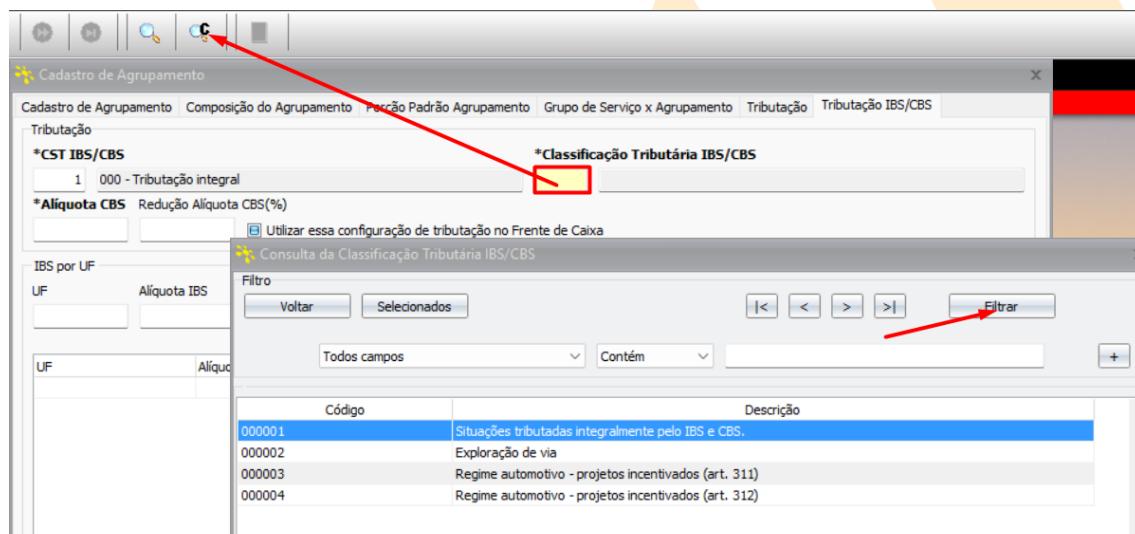
- CST IBS/CBS

- Clicar na Lupa com C ou no seu teclado CTRL L
- Selecione o CST de acordo com o que sua contabilidade orientar



- **Classificação Tributária IBS/CBS**

- Clicar na Lupa com C ou no seu teclado CTRL L
- Selecione a classificação tributária de acordo com o que sua contabilidade orientar



- A alíquota de CBS até a data atual está padronizada em 0,9%
- Redução Alíquota CBS (%)
- Preenche se houver Redução
- Utilizar essa configuração de tributação no Frente de Caixa

- Habilitar a flag, se for utilizar na emissão das vendas via frente de caixa

Cadastro de Agrupamento

Tributação

*CST IBS/CBS	*Classificação Tributária IBS/CBS
1 000 - Tributação integral	1 000001 - Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.
*Alíquota CBS Redução Alíquota CBS(%)	<input checked="" type="checkbox"/> Utilizar essa configuração de tributação no Frente de Caixa
0,9	

IBS por UF

UF	Alíquota IBS	Redução Alíquota IBS(%)
		<input type="button" value="Inserir"/>

UF	Alíquota IBS	Redução Alíquota IBS(%)	<input type="button" value="Inserir"/>	<input type="button" value="X"/>
----	--------------	-------------------------	--	----------------------------------

- **IBS por UF**

- UF: Escolha na lista a UF correspondente

Cadastro de Produto

Tributação

*CST IBS/CBS	*Classificação Tributária IBS/CBS
1 000 - Tributação integral	1 000001 - Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.
*Alíquota CBS Redução Alíquota CBS(%)	<input checked="" type="checkbox"/> Utilizar essa configuração de tributação no Frente de Caixa
0,90	

IBS por UF

UF	Alíquota IBS	Redução Alíquota IBS(%)
<input type="button" value="Inserir"/>		

UF	Alíquota IBS	Redução Alíquota IBS(%)	<input type="button" value="Inserir"/>	<input type="button" value="X"/>
----	--------------	-------------------------	--	----------------------------------

AP-Amapá				
TO-Tocantins				
MA-Maranhão				
PI-Piauí				
CE-Ceará				
RN-Rio Grande do N				
PB-Paraíba				
PE-Pernambuco				

- Alíquota até a data atual está padronizada em 0,1%
- Redução Alíquota IBS (%):
 - Preencher se houver redução
- Clicar em Inserir

Cadastro de Produto

Tributação

***CST IBS/CBS**

1	000 - Tributação integral	1	000001 - Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.
---	---------------------------	---	---

***Aliquota CBS Redução Aliquota CBS(%)**

0,90		<input checked="" type="checkbox"/> Utilizar essa configuração de tributação no Frente de Caixa
------	--	---

IBS por UF

UF	Aliquota IBS	Redução Aliquota IBS(%)
PB-Paraíba	0,1	

Inserir 

- Pode ser inserido mais de um, conforme a UF
- Após inserir é possível editar apenas os campos Alíquota IBS ou redução Alíquota IBS, caso tenha que mudar a UF é necessário excluir e inserir a mesma corretamente.
- Após inserir é possível excluir o registro clicando nos ícones correspondentes.

Tributação

***CST IBS/CBS**

1	000 - Tributação integral	1	000001
---	---------------------------	---	--------

***Aliquota CBS Redução Aliquota CBS(%)**

0,90	0,00	<input checked="" type="checkbox"/> Utilizar essa configuração de tributação no Frente de Caixa
------	------	---

IBS por UF

UF	*Aliquota IBS	Redução Aliquota IBS(%)

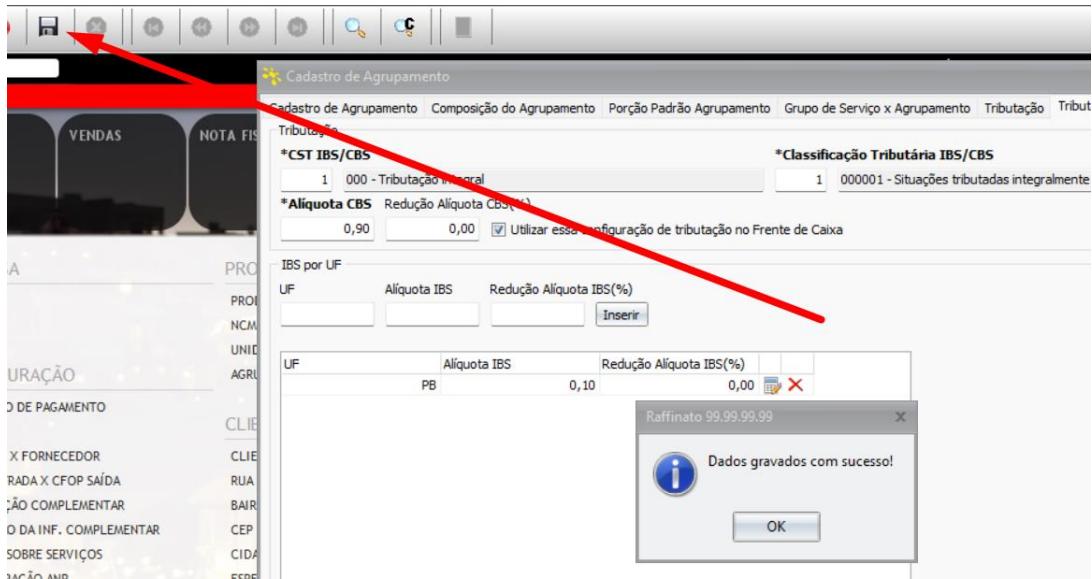
Inserir



UF	Aliquota IBS	Redução Aliquota IBS(%)
PB	0,10	0,00

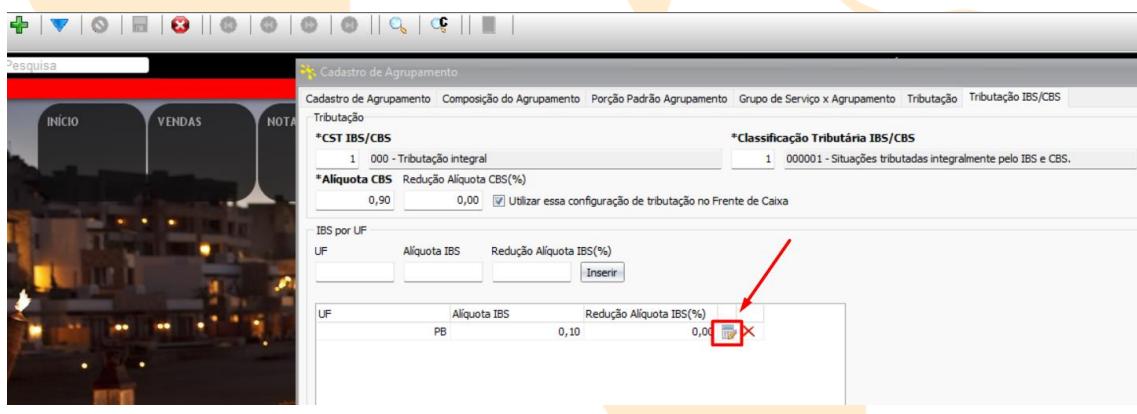
 

- Para salvar o registro, clique no ícone do disquete ou CTRL Enter

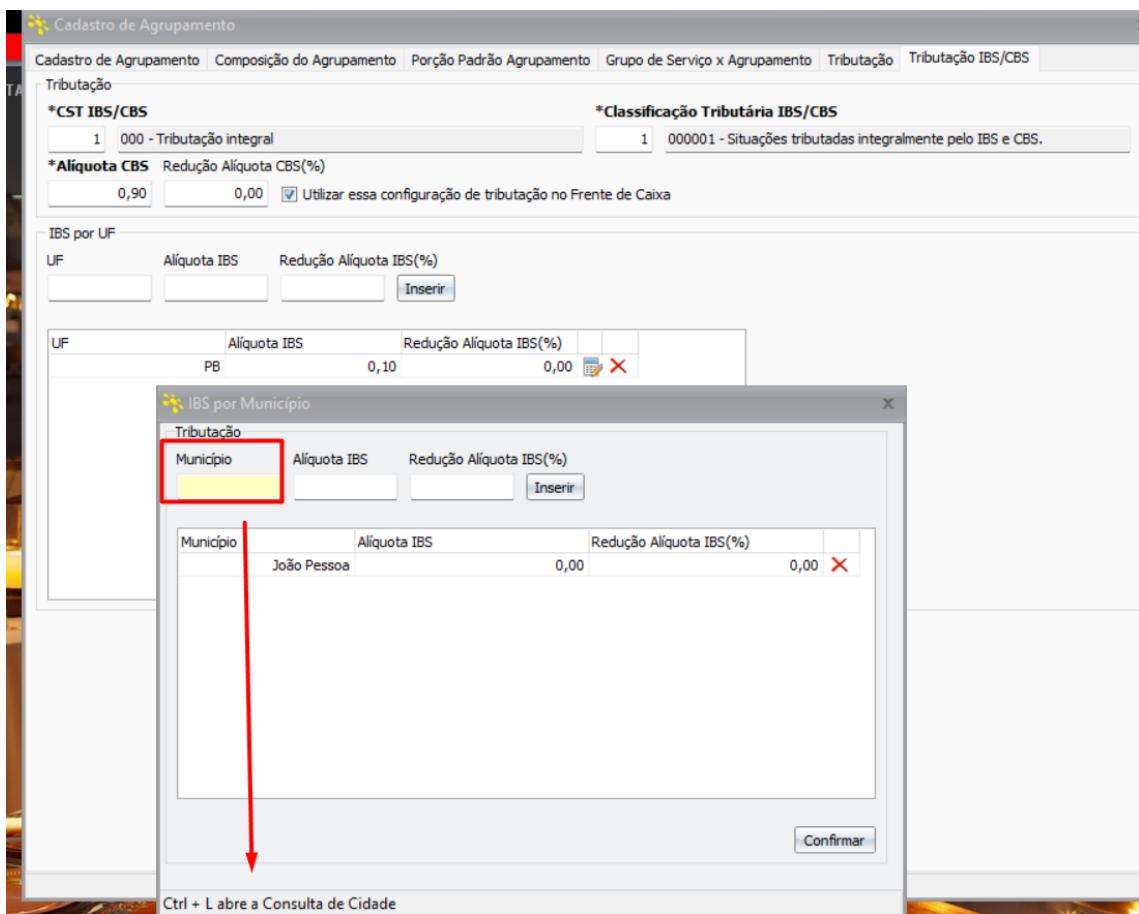


- **IBS por Município**

- A inclusão de cadastros por município só será permitida quando já existir o cadastro correspondente por UF.
- **Para realizar a inclusão, o cadastro de tributação não pode estar em modo de edição** — é necessário que esteja previamente **salvo**.
- **No exemplo abaixo**, como já existe o cadastro de IBS por UF para o estado da **Paraíba (PB)**, é permitido incluir o cadastro por município. Para isso, clique no ícone destacado na imagem.



- Para pesquisar a cidade/município, aperte CTRL L

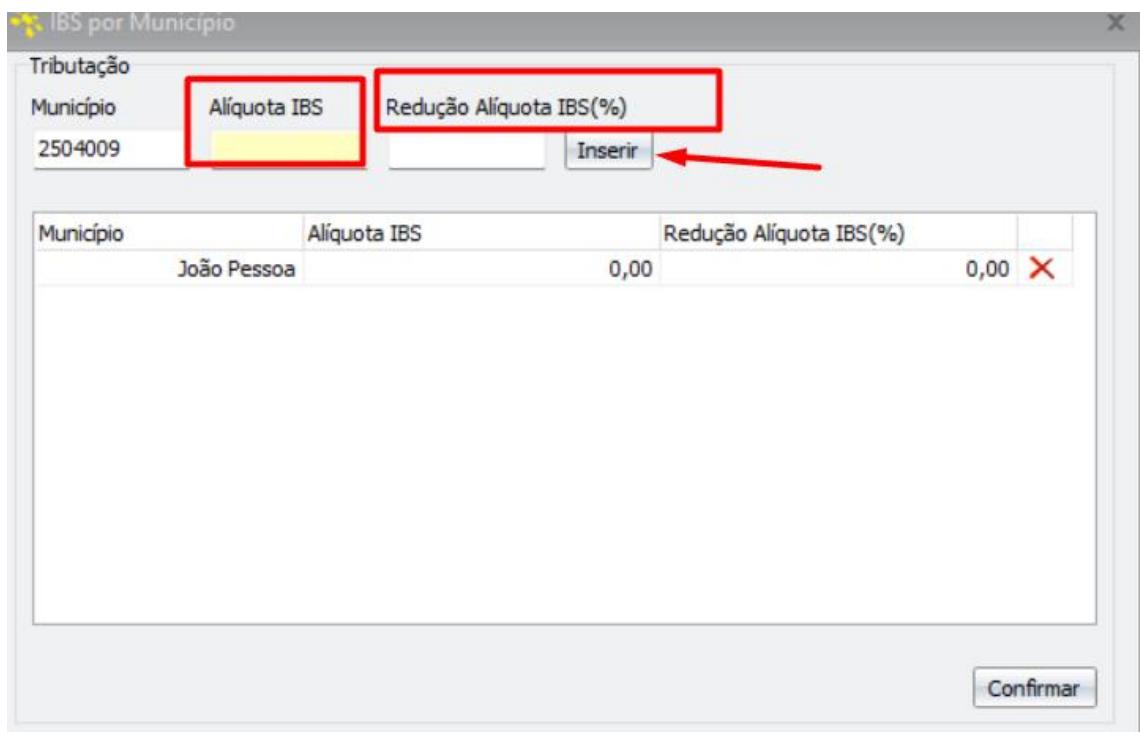


- Clique em Filtrar, pesquise e selecione a cidade desejada

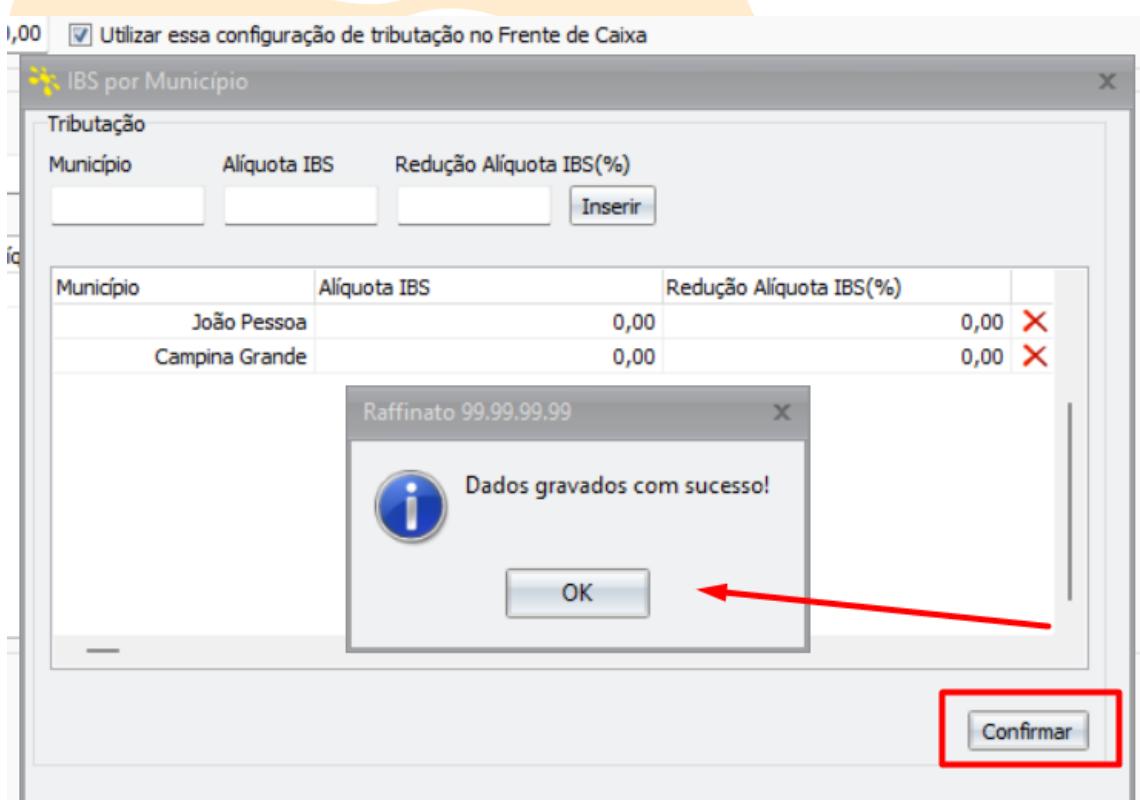
The screenshot shows the 'Consulta de Cidades' application interface. At the top, there is a filter bar with a dropdown set to 'Nome da Cidade' and an operator 'Contém'. Below the filter bar is a table of city names and codes. A red box highlights the 'Filtrar' button. Another red box highlights the entire table, which lists cities from Cabedelo to Catingueira, all categorized under the state code 'PB'.

Código da Cidade	Nome da Cidade	UF
2503209	Cabedelo	PB
2503308	Cachoeira dos Índios	PB
2503407	Cacimba de Areia	PB
2503506	Cacimba de Dentro	PB
2503555	Cacimbas	PB
2503605	Caiçara	PB
2503704	Cajazeiras	PB
2503753	Cajazeirinhas	PB
2503803	Caldas Brandão	PB
2503902	Camalaú	PB
2504009	Campina Grande	PB
2516409	Campo de Santana	PB
2504033	Capim	PB
2504074	Caraúbas	PB
2504108	Carapateira	PB
2504157	Casserengue	PB
2504207	Catingueira	PB

- Informe Alíquota IBS e percentual redução IBS, se houver, depois clique em Inserir



- Por último clique em Confirmar



- Os cadastros podem ser excluídos e editados (segue mesma regra da IBS por UF mencionada anteriormente) quando necessário, desde que não esteja com o cadastro de tributação em Edição.

TRIBUTAÇÃO NA NOTA FISCAL (EMISSÃO/ENTRADA)

Segue abaixo como ficará a parte da reforma tributária na emissão e entrada de nota fiscal

- O processo Inicial da Emissão/Entrada se mantém o mesmo.
- Após preencher os campos padrões e inserir o produto, para visualizar/editar as informações da tributação de IBS/CBS, clique em Reforma Trib.

Emissão de NF-e

Nota Fiscal	
Copiar De...	Vincular à Nota Fiscal
Informações Complementares	
Finalidade Emissão NF-e normal	
Status: Lançada	
Totalizadores	
Vlr. Total Produtos 36,00	
Vlr. Serviços	Valor ISS 0,00
Vlr. Frete	Vlr. Seguro 0,00
Vlr. Despesas	Vlr. Desconto 0,00
B.C. ICMS	Valor ICMS 36,00
B.C. ICMS-ST	Valor ICMS-ST 0,00
Vlr. ICMS Desonerado	0,00
Valor IPI	Valor IPI Dev. 0,00
Valor FCP-ST	Valor FCP 0,00
Vlr. Total	36,00

Dados

*Série	*Número	Chave de Acesso	Data Entrada	*Data Emissão	*Data Saída	*Hora Saída				
1				01/12/2025	01/12/2025	14:55:22				
*Natureza da Operação			*Modelo do Documento	*Condição de Pagamento						
5102 5.102 - Venda de mercadoria adquirida c			23 Nota Fiscal Eletrônica - NF-e	1 À Vista	1	Dinheiro				
*Cliente/Fornecedor			CNPJ/CPF	Insc. Estadual	*Telefone					
10003 Cliente Exemplo LTDA			34,0	ISENTO	(99) 9999-9999					
*Endereço do Cliente/Fornecedor			Bairro	Cidade	UF					
10003 Avenida			Jardim	João Pessoa	PB					
*Destino da operação			*Indicador de presença	Cód. da Licitação						
Operação interna			Operação presencial	<input type="checkbox"/> Consumidor Final						
Transportador			CNPJ/CPF	Insc. Estadual	Tipo do Frete					
					Sem Ocorrência de Trar					
Gravar			Novo	*Produto	Reforma Trib.	NCM	CEST	CST ICMS		
Excluir			Editar	51 Batata frita		21069090	000			
CFOP	Cód. CFOP	Quantidade	Fator	Qtd. Gerada	UN	Vlr. Unitário	Desconto	Encargos	Vlr. Total	
5102	5102	1,0000		1,0000	UN	36,0000			36,00	
%ICMS	%IPI	B.C. ICMS	B.C. ICMS ST	Vlr. ST	Vlr. ICMS	Vlr. IPI	Vlr. IPI Dev.	CST IPI	CST PIS	CST COFINS
12,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49	49	Imp.
Código	Produto	CST	CFOP	UN	Quantidade	Vlr. Unit.	Vlr. Total	% ICMS	% IPI	
51 Batata frita		000	5102	UN	1,0000	36,0000	36,00	12,00	0,00	

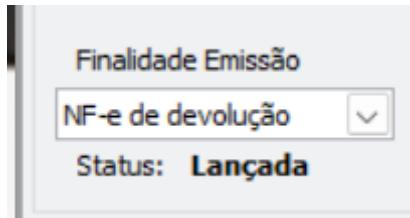
Transportador		CNPJ/CPF	Insc. Estadual	Tipo do Frete						
				Sem Ocorrência de Trar						
Gravar		Novo	*Produto	Reforma Trib.	NCM	CEST	CST ICMS			
Excluir		Editar	51 Batata frita		21069090	000				
CFOP	Cód. CFOP	Quantidade	Fator	Qtd. Gerada	UN	Vlr. Unitário	Desconto	Encargos	Vlr. Total	
5102	5102	1,0000		1,0000	UN	36,0000			36,00	
%ICMS	%IPI	B.C. ICMS	B.C. ICMS ST	Vlr. ST	Vlr. ICMS	Vlr. IPI	Vlr. IPI Dev.	CST IPI	CST PIS	CST COFINS
12,00	0,00	36,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49	49	Imp.
Código	Produto	CST	CFOP	UN	Quantidade	Vlr. Unit.	Vlr. Total	% ICMS	% IPI	
51 Batata frita		000	5102	UN	1,0000	36,0000	36,00	12,00	0,00	

Transportador				CNPJ/CPF		Insc. Estadual		Tipo do Frete		
								Sem Ocorrência de Trar		
Gravar	Novo	*Produto		Reforma Trib.		NCM		CEST		
Excluir	Editar	51 Batata frita		21069090						
CST RT	Classif. Trib.	Quantidade	Fator	Qtd. Gerada	UN	Vlr. Unitário	Desconto	Encargos	Vlr. Total	
000	000001	1,0000	1,000	1,0000	UN	36,0000			36,00	
%IBS Mun.	%IBS Est.	%Red. IBS.Mun	%Red. IBS.Est	Vlr. IBS Mun.	Vlr. IBS Est.	Vlr. IBS	%Red. CBS	%CBS	Vlr. CBS	B.C IBS/CBS
0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,90	0,32	36,00
[Imp.]										
Código	Produto		CST	CFOP	UN	Quantidade	Vlr. Unit.	Vlr. Total	% ICMS	% IPI
51	Batata frita		000	5102	UN	1,0000	36,0000	36,00	12,00	0,00

- Para Emissão de **Nota Fiscal de Devolução**, os campos da tributação (Reforma Trib.) ficarão disponíveis para edição direto no produto dentro da Nota.
 - Vale ressaltar que a nota de devolução deve reproduzir exatamente a tributação da nota recebida**, mesmo quando o estabelecimento emissor da devolução for optante pelo **Simples Nacional**.
- Ou seja: se a nota de entrada foi recebida com informações de **CBS/IBS**, além das tributações padrão já existentes, **a nota de devolução também deve conter essas mesmas informações**, mantendo a coerência fiscal exigida pela legislação.

Emissão de NF-e

Dados										
Nota Fiscal	*Série	*Número	Chave de Acesso	Data Entrada	*Data Emissão	*Data Saída	*Hora Saída			
Copiar De...	1	1		01/12/2025	01/12/2025	14:55:22				
Vincular à Nota Fiscal										
Informação Complementar										
Finalidade Emissão										
NF-e de devolução										
Status: Lançada										
Totalizadores										
Vlr. Total Produtos	36,00									
B.C. IBS/CBS	36,00									
Vlr. IBS Mun.	0,00									
Vlr. IBS Est.	0,04									
Vlr. CBS	0,32									
Vlr. Total com IBS/CBS	36,36									
*Natureza da Operação	*Modelo do Documento	*Condição de Pagamento	Forma de Pagamento							
5201	5.201 - Devolução de compra para indus	23	Nota Fiscal Eletrônica – NF-e							
			*Data	Entrada	*Data	Emissão	*Data	Saída	*Hora	
					01/12/2025	01/12/2025			22:14:55	
*Destino da operação	*Indicador de presença	Cód. da Licitação								
Operação interna	Operação presencial									
Transportador	CNPJ/CPF	Insc. Estadual	*Telefone							
+			(99) 9999-9999							
Gravar	Novo	*Produto		Reforma Trib.		NCM		CEST		
Cancelar	Editar	51 Batata frita		21069090						
CST RT	Classif. Trib.	Quantidade	Fator	Qtd. Gerada	UN	Vlr. Unitário	Desconto	Encargos	Vlr. Total	
000	000001	1,0000	1,000	1,0000	UN	36,0000			36,00	
%IBS Mun.	%IBS Est.	%Red. IBS.Mun	%Red. IBS.Est	Vlr. IBS Mun.	Vlr. IBS Est.	Vlr. IBS	%Red. CBS	%CBS	Vlr. CBS	B.C IBS/CBS
0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,04	0,04	0,00	0,90	0,32	36,00
[Imp.]										
Código	Produto		CST	CFOP	UN	Quantidade	Vlr. Unit.	Vlr. Total	% ICMS	% IPI
51	Batata frita		000	5201	UN	1,0000	36,0000	36,00	12,00	0,00



- Campos disponíveis para Edição

		*Produto				Reforma Trib.	NCM	CEST
Gravar	Novo	Cancelar	Editar	51	Batata frita		21069090	
CST RT	Classif. Trib.	Quantidade	Fator	Qtd. Gerada	UN	Vlr. Unitário	Desconto	Encargos
000	000001	1,0000	1,000	1,0000	UN	36,0000		
%IBS Mun.	%IBS Est.	%Red. IBS.Mun	%Red. IBS.Est	Vlr. IBS Mun.	Vlr. IBS Est.	Vlr. IBS	%Red. CBS	%CBS
0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,04	0,04	0,00	0,90
							0,32	36,00
								Imp.
Código	Produto		CST	CFOP	UN	Quantidade	Vlr. Unit.	Vlr. Total
51	Batata frita		000	5201	UN	1,0000	36,0000	36,00
							% ICMS	% IPI
							12,00	0,00

- Após a emissão da nota fiscal, no XML constará o destaque dos novos impostos
- **Importante:** O destaque dos novos campos, conforme previsto na legislação, ocorre apenas no XML da nota. No momento, não há exibição desses campos na impressão (DANFE).

```

</CDE-INS>
  ▼<IBSCBS>
    <CST>000</CST>
    <cClassTrib>000001</cClassTrib>
    ▼<gIBSCBS>
      <vBC>36.00</vBC>
      ▼<gIBSUF>
        <pIBSUF>0.10</pIBSUF>
        <vIBSUF>0.04</vIBSUF>
      </gIBSUF>
      ▼<gIBSMun>
        <pIBSMun>0.00</pIBSMun>
        <vIBSMun>0.00</vIBSMun>
      </gIBSMun>
      <vIBS>0.04</vIBS>
    ▼<gCBS>
      <pCBS>0.90</pCBS>
      <vCBS>0.32</vCBS>
    </gCBS>
  </gIBSCBS>
</imposto>
</det>

```