

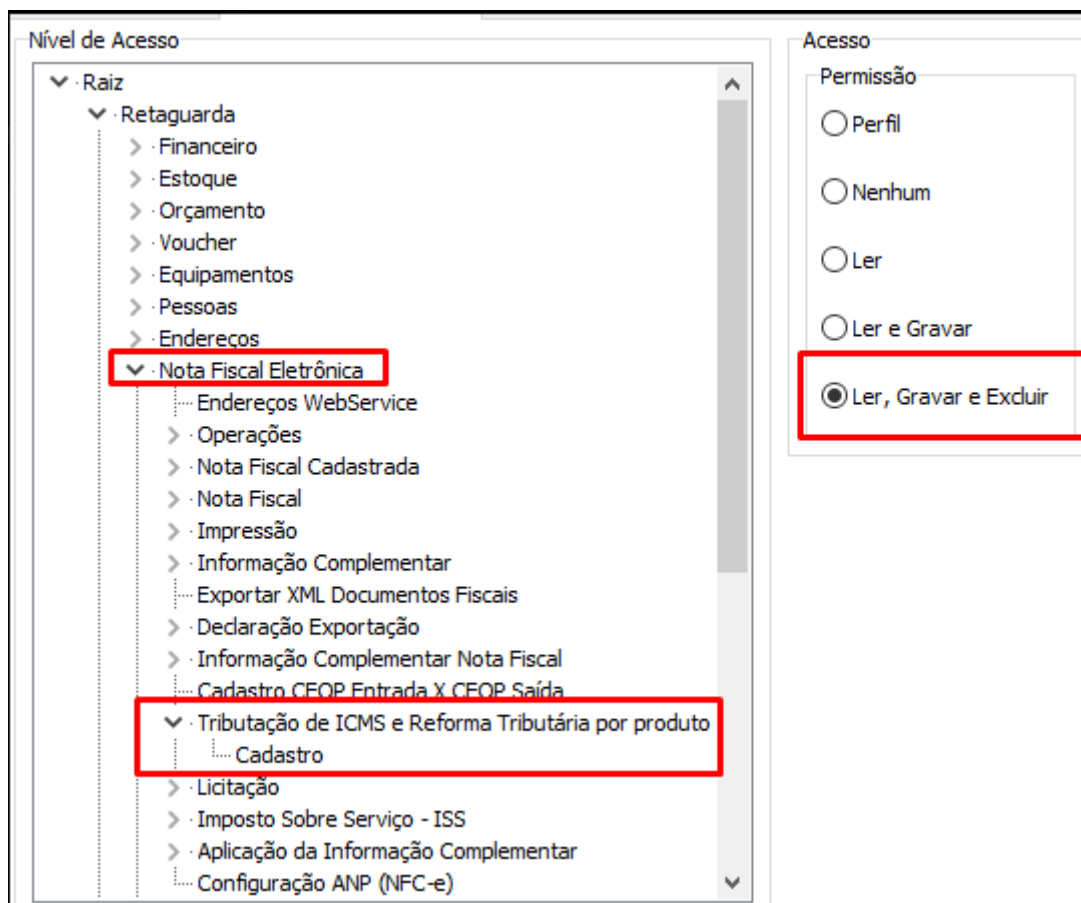
GUIA PRÁTICO – REFORMA TRIBUTÁRIA DO CONSUMO

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/aceso-a-informacao/acoes-e-programas/reforma-tributaria/arquivos/perguntas-e-respostas-reforma-tributaria .pdf](https://www.gov.br/fazenda/pt-br/aceso-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.

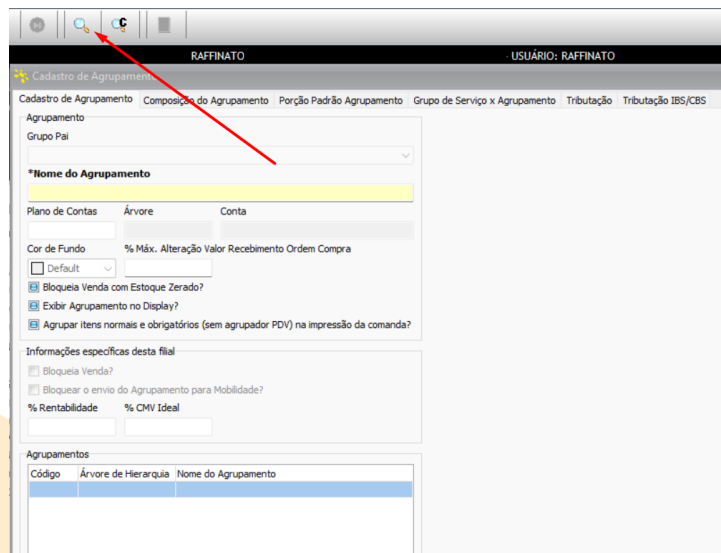


Preenchimento dos campos:

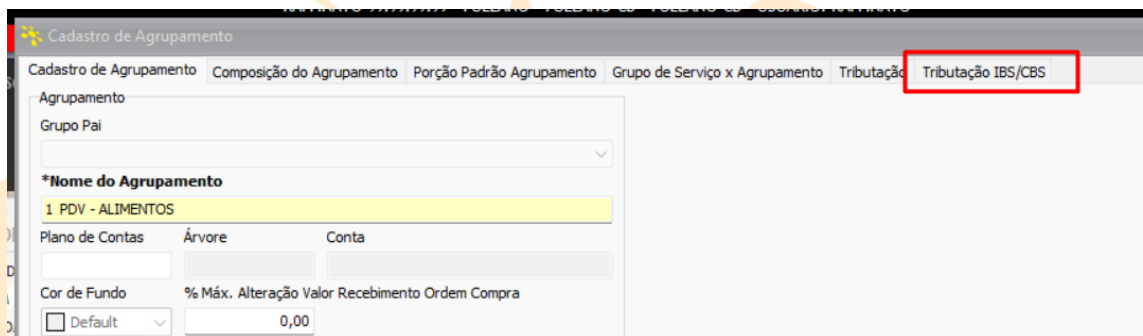
- Acesse Vendas > Agrupamento ou Vendas > Produto (conforme estiver o cadastro das tributações)



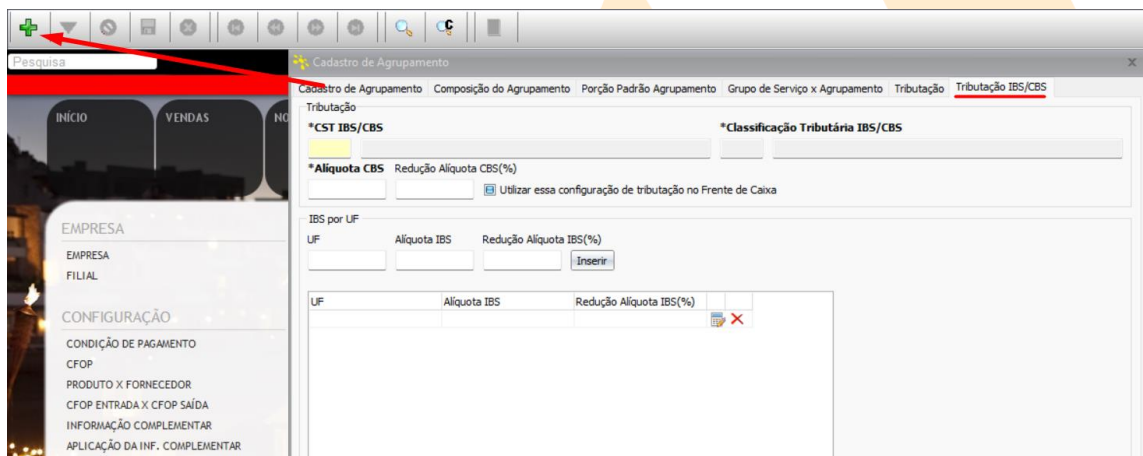
- Pesquise o Agrupamento no ícone da lupa ou apertando CTRL F



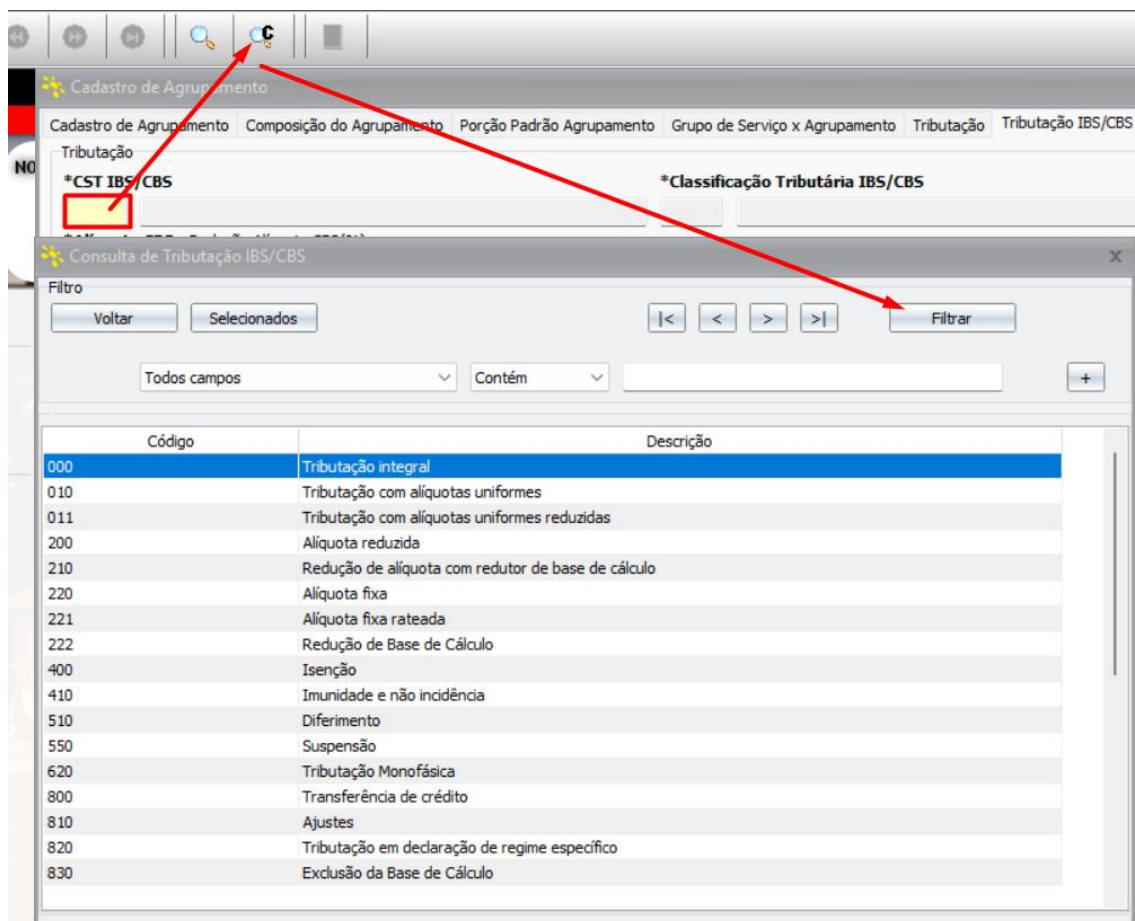
- Selecione o Agrupamento e clique na Aba Tributação IBS/CBS



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

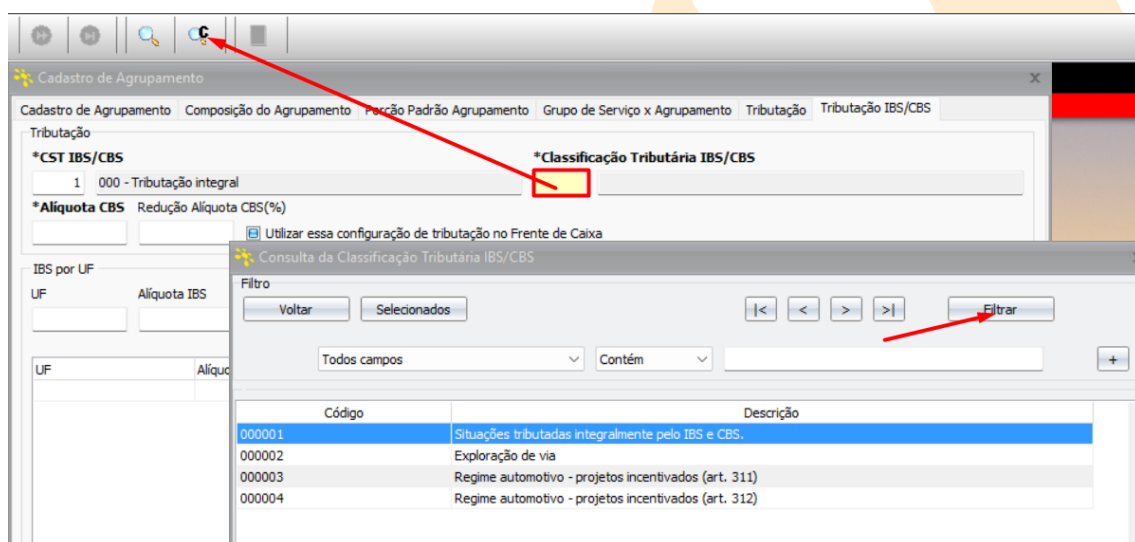


- **CST IBS/CBS**
 - Clicar na Lupa com C ou no seu teclado CTRL L
 - Selecione o CST de acordo com o que sua contabilidade orientar



- **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

- IBS por UF
 - UF: Escolha na lista a UF correspondente

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

Cadastro de Produto

Cadastro de Produto | Composição | Informações | Custo x Item Obrigatório | Configuração Etiqueta | Produto X Referência | Autoatendimento | Tributação | Tributação

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(%)

0,90 ☒ Utilizar essa configuração de tributação no Frente de Caixa

IBS por UF

UF Alíquota IBS Redução Alíquota IBS(%)

PB-Paraíba 0,1 Inserir

UF	Alíquota IBS	Redução Alíquota IBS(%)

- 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** ***Classificação Tributária IBS/CBS**

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

***Alíquota CBS** Redução Alíquota CBS(%)

0,90 0,00 ☒ Utilizar essa configuração de tributação no Frente de Caixa

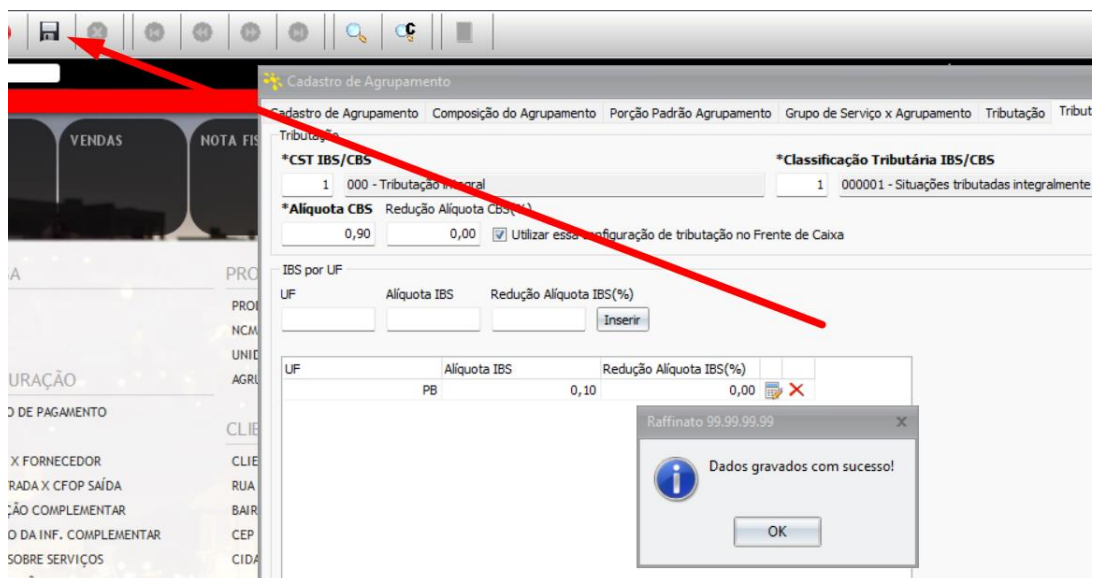
IBS por UF

UF ***Alíquota IBS** Redução Alíquota IBS(%)

Inserir

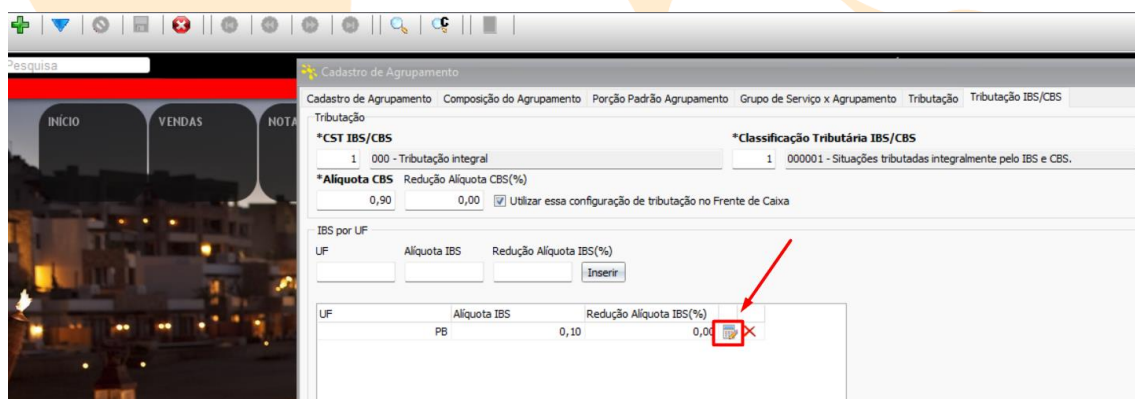
UF	Alíquota IBS	Redução Alíquota IBS(%)
PB	0,10	0,00

- 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

Cadastro de Agrupamento

Cadastro de Agrupamento | Composição do Agrupamento | Porção Padrão Agrupamento | Grupo de Serviço x Agrupamento | Tributação | Tributação IBS/CBS

Tributação

***CST IBS/CBS** 1 000 - Tributação integral

***Classificação Tributária IBS/CBS** 1 000001 - Situações tributadas integralmente pelo IBS e CBS.

***Alíquota CBS** Redução Alíquota CBS(%)

0,90 0,00 ☒ Utilizar essa configuração de tributação no Frente de Caixa

IBS por UF

UF Alíquota IBS Redução Alíquota IBS(%)

UF PB 0,10 0,00

IBS por Município

Tributação

Município Alíquota IBS Redução Alíquota IBS(%)

Município João Pessoa 0,00 0,00

Confirmar

Ctrl + L abre a Consulta de Cidade

- Clique em Filtrar, pesquise e selecione a cidade desejada

Consulta de Cidades

Filtro

Voltar Selecionados

Nome da Cidade Contém

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	Caçara	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	Carrapateira	PB
2504157	Casserengue	PB
2504207	Catingueira	PB

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

IBS por Município

Tributação

Município 2504009

Alíquota IBS

Redução Alíquota IBS(%)

Inserir

Município	Alíquota IBS	Redução Alíquota IBS(%)	
João Pessoa	0,00	0,00	X

Confirmar

- Por último clique em Confirmar

1,00 ☒ Utilizar essa configuração de tributação no Frente de Caixa

IBS por Município

Tributação

Município Alíquota IBS Redução Alíquota IBS(%)

Inserir

Município	Alíquota IBS	Redução Alíquota IBS(%)	
João Pessoa	0,00	0,00	X
Campina Grande	0,00	0,00	X

Raffinato 99.99.99.99

Dados gravados com sucesso!

OK

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 (EMIÇÃO/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
Informação Complementar

Finalidade Emissão
NF-e normal
Status: Lançada

Totalizadores

Vlr. Total Produtos 36,00

Vlr. Serviços Valor ISS 0,00 0,00

Vlr. Frete Vlr. Seguro 0,00 0,00

Vlr. Despesas Vlr. Desconto 0,00 0,00

B.C. ICMS Valor ICMS 36,00 0,00

B.C. ICMS-ST Valor ICMS-ST 0,00 0,00

Vlr. ICMS Desonerado 0,00

Valor IPI Valor IPI Dev. 0,00 0,00

Valor FCP-ST Valor FCP 0,00 0,00

Vlr. Total 36,00

Dados

*Série 1 *Número Chave de Acesso Data Entrada *Data Emissão 01/12/2025 *Data Saída 01/12/2025 *Hora Saída 14:55:22

*Natureza da Operação 5102 5.102 - Venda de mercadoria adquirida c *Modelo do Documento 23 Nota Fiscal Eletrônica - NF-e *Condição de Pagamento 1 À Vista Forma de Pagamento 1 Dinheiro

*Cliente/Fornecedor 10003 Cliente Exemplo LTDA CNPJ/CPF 34.0 Insc. Estadual ISENTO *Telefone (99) 9999-9999

*Endereço do Cliente/Fornecedor 10003 Avenida Bairro Jardim João Pessoa UF PB

*Destino da operação Operação interna *Indicador de presença Operação presencial ☐ Consumidor Final Cód. da Licitação

Transportador CNPJ/CPF Insc. Estadual Tipo do Frete Sem Ocorrência de Trar

Gravar Novo Excluir Editar *Produto 51 Batata frita Reforma Trib. NCM 21069090 CEST 000 CST ICMS

CFOP	Cód. CFOP	Quantidade	Fator	Qtd. Gerada	UN	Vlr. Unitário	Desconto	Encargos	Vlr. Total
5102	5102	1,0000	1,000	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	

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 Excluir Editar *Produto 51 Batata frita Reforma Trib. NCM 21069090 CEST 000 CST ICMS

CFOP	Cód. CFOP	Quantidade	Fator	Qtd. Gerada	UN	Vlr. Unitário	Desconto	Encargos	Vlr. Total
5102	5102	1,0000	1,000	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	

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	Vir. Unitário	Desconto	Encargos	Vir. Total		
000	000001	1,0000	1,000	1,0000	UN	36,0000			36,00		
%IBS Mun.	%IBS Est.	%Red. IBS.Mun	%Red. IBS.Est	Vir. IBS Mun.	Vir. IBS Est.	Vir. IBS	%Red. CBS	%CBS	Vir. 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	Vir. Unit.	Vir. 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											
Nota Fiscal											
Copiar De... Vincular à Nota Fiscal Informação Complementar											
Finalidade Emissão NF-e de devolução Status: Lançada											
Totalizadores Vir. Total Produtos 36,00 B.C. IBS/CBS 36,00 Vir. IBS Mun. 0,00 Vir. IBS Est. 0,04 Vir. IBS 0,04 Vir. CBS 0,32 Vir. Total com IBS/CBS 36,36											
Dados *Série 1 *Número 1 Chave de Acesso Data Entrada 01/12/2025 *Data Emissão 01/12/2025 *Data Saída 14:55:22 *Natureza da Operação 5201 5.201 - Devolução de compra para indus *Modelo do Documento 23 Nota Fiscal Eletrônica - NF-e *Condição de Pagamento 1 À Vista Forma de Pagamento											
*Cliente/Fornecedor 10003 Cliente Exemplo LTDA CNPJ/CPF 3 Insc. Estadual ISENTU *Telefone (99) 9999-9999 *Endereço do Cliente/Fornecedor 10003 Avenida Bairro João Pessoa Cidade João Pessoa UF PB *Destino da operação Operação interna *Indicador de presença Operação presencial <input type="checkbox"/> Consumidor Final Cód. da Licitação											
Transportador CNPJ/CPF Insc. Estadual Tipo do Frete + Sem Ocorrência de Trar											
Gravar Novo *Produto Reforma Trib. NCM CEST Cancelar Editar 51 Batata frita 21069090											
CST RT	Classif. Trib.	Quantidade	Fator	Qtd. Gerada	UN	Vir. Unitário	Desconto	Encargos	Vir. Total		
000	000001	1,0000	1,000	1,0000	UN	36,0000			36,00		
%IBS Mun.	%IBS Est.	%Red. IBS.Mun	%Red. IBS.Est	Vir. IBS Mun.	Vir. IBS Est.	Vir. IBS	%Red. CBS	%CBS	Vir. CBS	B.C IBS/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	Vir. Unit.	Vir. Total	% ICMS	% IPI
51	Batata frita			000	5201	UN	1,0000	36,0000	36,00	12,00	0,00

Finalidade Emissão

NF-e de devolução

Status: **Lançada**

- Campos disponíveis para Edição

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	0,10	0,00	0,00	0,00	0,04	0,04	0,00	0,90	0,32	36,00

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

- 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>
</IBSCBS>
</imposto>
</det>

```