



NF3e

Nota Fiscal de Energia
Elétrica Eletrônica

Projeto Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica

Nota Técnica 2025.001 – Reforma Tributária do Consumo

Versão 1.00 de 28 de março de 2025



Sumário

Histórico de Alterações / Cronograma.....	3
1 Introdução	4
2 Tipos básicos da tributação.....	4
3 Criação do grupo de compras governamentais no grupo ide.....	4
4 Inclusão dos campos do IBS/CBS.....	5
5 Código de Classificação Tributária do IBS/CBS	7
6 Validações dos campos do IBS e CBS.....	8
7 Grupo de totais do DFe	11
8 Regras de Validação do Grupo de Totais IBS e CBS	12
9 Total Geral do Documento Fiscal Eletrônico	12
10 Alteração no grupo do Sistema de Compensação da Energia Elétrica (SCEE)	13
11 Preparação das expressões regulares da NF3e para o futuro CNPJ Alfanumérico ...	14
12 Ampliação do cStat de retorno para 4 dígitos	14
13 Anexo – Novos Grupos para Reforma Tributária	15
Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica – Modelo 66.....	15

Histórico de Alterações / Cronograma

Versão	Histórico de atualizações	Implantação Homologação	Implantação Produção
1.00	<ul style="list-style-type: none">• Previsão das informações do IBS/CBS na NF3e• Preparação das Expressões Regulares do CNPJ Alfa• Ampliação do código de retorno das mensagens suportar até 4 dígitos (cStat)• Alteração no grupo SCEE (energia injetada)	07/2025	10/2025

MANUTENÇÃO

1 Introdução

Com a promulgação da **Lei Complementar nº 214/2025**, foi definida, na **Seção V - Disposições Transitórias**, **Art. 62 I**, a obrigatoriedade de que os Estados, o Distrito Federal e os Municípios adaptem os sistemas autorizadores de Documentos Fiscais Eletrônicos (DFe) vigentes para a utilização de **leiaute padronizado**, de modo a permitir que os contribuintes informem os dados relativos ao **Imposto sobre Bens e Serviços (IBS)**, à **Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS)** e ao **Imposto Seletivo (IS)**.

Diante disso, **esta Nota Técnica substitui e complementa, no âmbito da NF3e, a DFe - Nota Técnica 2024.001 - IBS/CBS v1.10**, mantendo a data de implantação em ambiente de produção para **31/10/2025**, de modo a viabilizar sua **efetiva operacionalização a partir de 01/01/2026**.

A NT modifica o leiaute dos DFe, inserindo os grupos e campos opcionais relacionados a tributação do IBS, CBS e IS, em atendimento à legislação vigente.

Esclarecemos que esta NT poderá ser ajustada ao longo do seu processo de execução, uma vez que as discussões envolvendo a implantação da Reforma Tributária ainda estão em curso.

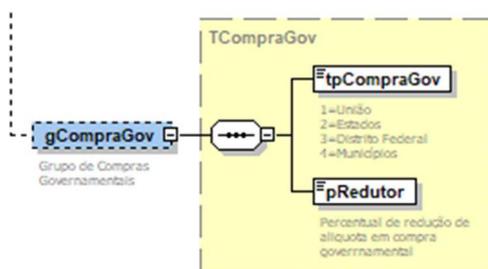
2 Tipos básicos da tributação

Em busca de uma padronização entre os diversos documentos fiscais eletrônicos, esta NT introduz o arquivo DFeTiposBasicos_v1.00.xsd ao conjunto dos arquivos que compõem do schema da DFe.

Este arquivo define de forma estruturada a previsão de campos a serem informados para o registro das informações referentes a tributação do IBS e da CBS em um tipo complexo referenciado no leiaute padrão da DFe conforme estrutura abaixo:

3 Criação do grupo de compras governamentais no grupo ide

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
#	gCompraGov	G	ide	-	0-1	-	
	tpCompraGov	E	Tipo de compra governamental	N	1-1	1	1=União 2=Estados 3=Distrito Federal 4=Municípios
	pRedutor	E	Percentual de redução de alíquota em compra governamental	N	1-1	3v2-4	Conforme LC 214/25: TÍTULO II DAS COMPRAS GOVERNAMENTAIS, Art. 472



#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	<p>Se informado o grupo de informações de compra governamental (grupo:ide\gCompraGov), a NF3e de compra governamental deve ter alíquota de outros entes igual a zero.</p> <p>Para compra da união (tag: tpCompraGov = 1):</p> <ul style="list-style-type: none"> Alíquota do IBS da UF (tag: pIBSUF) deve ser igual a zero. Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero. <p>Para compra estadual (tag: tpCompraGov = 2):</p> <ul style="list-style-type: none"> Alíquota do IBS do Município (tag: pIBSMun) deve ser igual a zero. Alíquota da CBS (tag: pCBS) deve ser igual a zero. <p>Para compra do DF (tag: tpCompraGov = 3)</p> <ul style="list-style-type: none"> Alíquota da CBS (tag: pCBS) deve ser igual a zero. <p>Para compra municipal (tag: tpCompraGov = 4)</p> <ul style="list-style-type: none"> Alíquota do IBS da UF (tag: pIBSUF) deve ser igual a zero. Alíquota da CBS (tag: pCBS) deve ser igual a zero. <p>Observação: Conforme LC 214/25: TÍTULO II - DAS COMPRAS GOVERNAMENTAIS, Art. 473</p>	Obrig.	370	Rej.	Rejeição: NF3e de compra governamental e alíquota dos outros entes diferentes de zero.

4 Inclusão dos campos do IBS/CBS

Este grupo de informações facultativas deve ser adicionado ao final do grupo imposto (em cada item do grupo NFDet/det/detItem/imposto/IBSCBS)

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
#	IBSCBS	G	imposto	-	0-1	-	Grupo de informações da Tributação IBS/CBS
1	CST	E	IBSCBS	N	1-1	3	Código da Situação Tributária do IBS/CBS
2	cClassTrib	E	IBSCBS	N	1-1	6	Código da Classificação Tributária do IBS/CBS
3	gIBSCBS	G	IBSCBS	-	0-1	-	Grupo de informações específicas do IBS/CBS
4	vBC	E	gIBSCBS	N	1-1	13,2	Valor da Base de cálculo comum a IBS/CBS
5	gIBSUF	G	gIBSCBS	-	1-1	-	Grupo de informações do IBS/CBS de competência das Unidades Federadas
6	pIBSUF	E	gIBSUF	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota do IBS Estadual
7	Sequência XML	-	gIBSUF	-	0-1	-	-
8	vTribOp	E	gIBSUF	N	1-1	13,2	Valor do Tributo Bruto na operação
9	gDif	G	gIBSUF	-	0-1	-	Grupo de campos do diferimento
10	pDif	E	gDif	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de diferimento
11	vDif	E	gDif	N	1-1	13,2	Valor do diferimento
12	gDevTrib	G	gIBSUF	-	0-1	-	Grupo de informações da devolução de tributos
13	vDevTrib	E	gDevTrib	N	1-1	13,2	Valor do tributo devolvido. No fornecimento de energia elétrica, água, esgoto e gás natural e em outras hipóteses definidas no regulamento
14	gRed	G	gIBSUF	-	0-1	-	Grupo de informações da redução de alíquota

15	pRedAliq	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Percentual da redução de alíquota
16	pAliqEfet	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva do IBS de competência das UF que será aplicada a base de cálculo
17	gTribRegular	G	gIBSUF	-	0-1	-	Grupo de informações da Tributação Regular caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva. Exemplo 1: Art. 442, §4. Operações com ZFM e ALC. Exemplo 2: Operações com suspensão do tributo.
18	CSTReg	E	gTribRegular	N	1-1	3	Código da Situação Tributária Informado como seria o CST caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
19	cClassTribReg	E	gTribRegular	N	1-1	6	Código de Classificação Tributária Informado como seria o cClassTrib caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
20	pAliqEfetReg	E	gTribRegular	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota Informado a alíquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
21	vTribReg	E	gTribRegular	N	1-1	13,2	Informado como seria o valor do Tributo caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
22	vIBSUF	E	gIBSUF	N	1-1	13,2	Valor do IBS de competência da UF
23	gIBSMun	G	gIBSCBS	-	1-1	-	Grupo de informações do IBS/CBS de competência do município
24	pIBSMun	E	gIBSMun	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota do IBS Municipal
25	Sequência XML	-	gIBSMun	-	0-1	-	-
26	vTribOp	E	gIBSMun	N	1-1	13,2	Valor do Tributo Bruto na operação
27	gDif	G	gIBSMun	-	0-1	-	Grupo de campos do diferimento
28	pDif	E	gDif	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de diferimento
29	vDif	E	gDif	N	1-1	13,2	Valor do diferimento
30	gDevTrib	G	gIBSMun	-	0-1	-	Grupo de informações da devolução do tributo
31	vDevTrib	E	gDevTrib	N	1-1	13,2	Valor do tributo devolvido. No fornecimento de energia elétrica, água, esgoto e gás natural e em outras hipóteses definidas no regulamento
32	gRed	G	gIBSMun	-	0-1	-	Grupo de informações da redução de alíquota
33	pRedAliq	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Percentual da redução de alíquota
34	pAliqEfet	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva do IBS de competência das UF que será aplicada a base de cálculo
35	gTribRegular	G	gIBSMun	-	0-1	-	Grupo de informações da Tributação Regular caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva. Exemplo 1: Art. 442, §4. Operações com ZFM e ALC. Exemplo 2: Operações com suspensão do tributo.
36	CSTReg	E	gTribRegular	N	1-1	3	Código da Situação Tributária Informado como seria o CST caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
37	cClassTribReg	E	gTribRegular	N	1-1	6	Código de Classificação Tributária Informado como seria o cClassTrib caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
38	pAliqEfetReg	E	gTribRegular	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota Informado a alíquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
39	vTribReg	E	gTribRegular	N	1-1	13,2	Informado como seria o valor do Tributo caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
40	vIBSMun	E	gIBSMun	N	1-1	13,2	Valor do IBS de competência do município
41	gCBS	G	gIBSCBS	-	1-1	-	Grupo de informações da CBS
42	pCBS	E	gCBS	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota da CBS
43	Sequência XML	-	gCBS	-	0-1	-	-
44	vTribOp	E	gCBS	N	1-1	13,2	Valor do Tributo Bruto na operação
45	gDif	G	gCBS	-	0-1	-	Grupo de campos do diferimento

46	pDif	E	gDif	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de diferimento
47	vDif	E	gDif	N	1-1	13,2	Valor do diferimento
48	gDevTrib	G	gCBS	-	0-1	-	Grupo de informações da devolução do tributo
49	vDevTrib	E	gDevTrib	N	1-1	13,2	Valor da CBS devolvida. No fornecimento de energia elétrica, água, esgoto e gás natural e em outras hipóteses definidas no regulamento
50	gRed	G	gCBS	-	0-1	-	Grupo de informações da redução de alíquota
51	pRedAliq	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Percentual da redução de alíquota
52	pAliqEfet	E	gRed	N	1-1	3,2/3,4	Alíquota efetiva da CBS que será aplicada a base de cálculo
53	gTribRegular	G	gCBS	-	0-1	-	Grupo de informações da Tributação Regular caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva. Exemplo 1: Art. 442, §4. Operações com ZFM e ALC. Exemplo 2: Operações com suspensão do tributo.
54	CSTReg	E	gTribRegular	N	1-1	3	Código da Situação Tributária Informado como seria o CST caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
55	cClassTribReg	E	gTribRegular	N	1-1	6	Código de Classificação Tributária Informado como seria o cClassTrib caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
56	pAliqEfetReg	E	gTribRegular	N	1-1	3,2/3,4	Informado como seria o valor do Tributo caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva
57	vTribReg	E	gTribRegular	N	1-1	13,2	Grupo de informações da Tributação Regular caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva. Exemplo 1: Art. 442, §4. Operações com ZFM e ALC. Exemplo 2: Operações com suspensão do tributo.
58	vCBS	E	gCBS	N	1-1	13,2	Valor da CBS
59	gIBSCredPres	G	gIBSCBS	-	0-1	-	Grupo de Informações do Crédito Presumido, quando aproveitado pelo emitente do documento.
60	cCredPres	E	gIBSCredPres	N	1-1		Código do Crédito Presumido (ver Tabela)
61	pCredPres	E	gIBSCredPres	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de crédito presumido
62	vCredPres	CE	gIBSCredPres	N	1-1	13,2	Valor do crédito presumido
63	vCredPresCondSus	CE	gIBSCredPres	N	1-1	13,2	Valor do Crédito Presumido Condição Suspensiva Preencher apenas para cCredPres com indicação de Condição Suspensiva
64	gCBSCredPres	G	gIBSCBS	-	0-1	-	Grupo de Informações do Crédito Presumido, quando aproveitado pelo emitente do documento.
65	cCredPres	E	gCBSCredPres	N	1-1		Código do Crédito Presumido (ver Tabela)
66	pCredPres	E	gCBSCredPres	N	1-1	3,2/3,4	Percentual de crédito presumido
67	vCredPres	CE	gCBSCredPres	N	1-1	13,2	Valor do crédito presumido
68	vCredPresCondSus	CE	gCBSCredPres	N	1-1	13,2	Valor do Crédito Presumido Condição Suspensiva Preencher apenas para cCredPres com indicação de Condição Suspensiva

5 Código de Classificação Tributária do IBS/CBS

O grupo de informações do IBS, CBS e IS associado aos itens do documento fiscal contém o Código de Situação Tributária (CST) e Código de Classificação Tributária (cClassTrib) do IBS, CBS e IS. O Informe Técnico RT 2024.001 divulga a publicação da tabela com esta codificação, que está disponível no Portal Nacional da NF-e (www.nfe.fazenda.gov.br), na aba "Documentos", opção "Diversos" e no portal dos Documentos Fiscais Eletrônicos (dfe-portal.svrs.rs.gov.br).

Cada código “cClassTrib” corresponde a um dispositivo específico da Lei Complementar nº 214/2025, tornando objetiva a informação prestada pelo contribuinte quanto à forma como interpreta a tributação do IBS e da CBS para cada DFe.

A tabela também contém indicadores que vinculam de forma dinâmica códigos “CST-IBS/CBS” e “cClassTrib” com as Regras de Validação descritas nesta NT, ou que contém informações necessárias para a preparação das apurações assistidas do IBS e da CBS, em atendimento ao disposto na legislação vigente.

Vale ressaltar que a tabela poderá sofrer alterações em virtude de aperfeiçoamentos, novidades introduzidas em sede de Regulamento, ou para atender a necessidades relacionadas à apuração assistida do IBS e da CBS.

6 Validações dos campos do IBS e CBS

As validações serão aplicadas a cada item da NF3e.

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	Se CST do IBS/CBS for informado, este deve existir na tabela de Código de Situação Tributária (tag: gTribIBSCBS/CST)	Obrig.	310	Rej.	Rejeição: CST informado inexistente
002	Se cClassTrib for informado, este deve existir na tabela de Classificação Tributária do IBS/CBS (tag: gTribIBSCBS/cClassTrib)	Obrig.	311	Rej.	Rejeição: Classificação Tributária informada inexistente
003	Verificar se o CST informado é compatível com o cClassTrib	Obrig.	312	Rej.	Rejeição: Classificação Tributária incompatível com o CST informado
004	Se o CST informado VEDAR preenchimento do grupo de informações específicas do IBS/CBS, este grupo NÃO DEVE estar informado (grupo: gIBSCBS)	Obrig	313	Rej.	Rejeição: Grupo IBS/CBS não deve ser preenchido para o CST informado
005	Se o CST informado EXIGIR preenchimento do grupo de informações específicas do IBS/CBS, este grupo DEVE estar informado (grupo: gIBSCBS)	Obrig	314	Rej.	Rejeição: Grupo IBS/CBS deve ser preenchido para o CST informado
006	Se informado grupo IBS de competência das Unidades Federadas (gIBSUF): O valor do IBS (vIBSUF) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Alíquota (vBC x pIBSUF) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos Observação 2: Em caso de preenchimento do grupo de redução (gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag Alíquota Efetiva (pAliqEfet)	Obrig.	315	Rej.	Rejeição: Valor do IBS UF diferente de Base de Cálculo x Alíquota
007	Se informado grupo IBS de competência das Unidades Federadas (gIBSUF): O valor do Tributo Bruto da Operação (vTribOp) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Alíquota vigente da UF (ver tabela de alíquotas Estaduais) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig;	316	Rej.	Rejeição: Valor do Tributo Bruto da Operação diferente da Base de Cálculo x Alíquota vigente da UF
008	Se CST informado exigir informação de Diferimento para o IBS Estadual, o grupo gDif deve estar informado	Obrig.	317	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação de diferimento Estadual
009	Se informado grupo do Diferimento (gIBSUF/gDif): O valor do Diferimento (vDif) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do Diferimento (vBC x pDif) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	318	Rej.	Rejeição: Valor do Diferimento da UF diferente de Base de Cálculo x Percentual
010	Se CST informado exigir informação de Tributação regular para o IBS Estadual, o grupo gTribRegular deve estar informado	Obrig.	319	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação da tributação regular
011	Se informado grupo da tributação regular (gIBSUF/gTribReg): O CST Regular informado no grupo gTribReg deve existir na tabela de Código de Situação Tributária (gTribReg/CSTReg)	Obrig.	320	Rej.	Rejeição: CST informado no grupo de tributação regular inexistente

012	Se informado grupo da tributação regular (gIBSUF/gTribReg): O cClassTrib regular for informado, este deve existir na tabela de Classificação Tributária do IBS/CBS (tag: gTribReg/cClassTribReg)	Obrig.	321	Rej.	Rejeição: Classificação Tributária informada no grupo de tributação regular inexistente
013	Se informado grupo da tributação regular (gIBSUF/gTribReg): O valor do tributo (vTribReg) deverá ser resultante da Base de Cálculo do item x Alíquota Efetiva Regular (vBC x pAliqEfetReg) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	322	Rej.	Rejeição: Valor da tributação regular da UF diferente de Base de Cálculo x Alíquota Regular
014	Se informado grupo IBS de competência dos Municípios (gIBSMun): O valor do IBS (vIBSMun) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Alíquota (vBC x pIBSMun) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos Observação 2: Em caso de preenchimento do grupo de redução (gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag Alíquota Efetiva (pAliqEfet)	Obrig.	323	Rej.	Rejeição: Valor do IBS Municipal diferente de Base de Cálculo x Alíquota
015	Se informado grupo IBS de competência dos Municípios (gIBSMun): O valor do Tributo Bruto da Operação (vTribOp) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Alíquota vigente do Município (ver tabela de alíquotas Municipais) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	324	Rej.	Rejeição: Valor do Tributo Bruto da Operação diferente da Base de Cálculo x Alíquota vigente do Município
016	Se CST informado exigir informação de Diferimento para o IBS Municipal, o grupo gDif deve estar informado	Obrig.	325	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação de diferimento Municipal
017	Se informado grupo do Diferimento (gIBSMun/gDif): O valor do Diferimento (vDif) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do Diferimento (vBC x pDif) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	326	Rej.	Rejeição: Valor do Diferimento do Município diferente de Base de Cálculo x Percentual
018	Se CST informado exigir informação de Tributação regular para o IBS Municipal, o grupo gTribRegular deve estar informado	Obrig.	327	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação da tributação regular
019	Se informado grupo da tributação regular (gIBSMun/gTribReg): O CST Regular informado no grupo gTribReg deve existir na tabela de Código de Situação Tributária (gTribReg/CSTReg)	Obrig.	328	Rej.	Rejeição: CST informado no grupo de tributação regular inexistente
020	Se informado grupo da tributação regular (gIBSMun/gTribReg): O cClassTrib regular for informado, este deve existir na tabela de Classificação Tributária do IBS/CBS (tag: gTribReg/cClassTribReg)	Obrig.	329	Rej.	Rejeição: Classificação Tributária informada no grupo de tributação regular inexistente
021	Se informado grupo da tributação regular (gIBSMun/gTribReg): O valor do tributo (vTribReg) deverá ser resultante da Base de Cálculo do item x Alíquota Efetiva Regular (vBC x pAliqEfetReg) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	330	Rej.	Rejeição: Valor da tributação regular do Município diferente de Base de Cálculo x Alíquota Regular
022	Se informado grupo CBS (gCBS): O valor do CBS (vCBS) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Alíquota (vBC x pCBS) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos Observação 2: Em caso de preenchimento do grupo de redução (gRed) a alíquota utilizada deverá ser a tag Alíquota Efetiva (pAliqEfet)	Obrig.	331	Rej.	Rejeição: Valor do CBS diferente de Base de Cálculo x Alíquota

023	Se informado grupo CBS (gCBS): O valor do Tributo Bruto da Operação (vTribOp) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Alíquota vigente da CBS Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	332	Rej.	Rejeição: Valor do Tributo Bruto da Operação diferente da Base de Cálculo x Alíquota vigente da CBS
024	Se CST informado exigir informação de Diferimento para o CBS, o grupo gDif deve estar informado	Obrig.	333	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação de diferimento do CBS
025	Se informado grupo do Diferimento (gCBS/gDif): O valor do Diferimento (vDif) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do Diferimento (vBC x pDif) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	334	Rej.	Rejeição: Valor do Diferimento do CBS diferente de Base de Cálculo x Percentual
026	Se CST informado exigir informação de tributação regular para a CBS, o grupo gTribRegular deve estar informado	Obrig.	335	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação da tributação regular para CBS
027	Se informado grupo da tributação regular da CBS (gCBS/gTribRegular): O CST informado no grupo gTribRegular deve existir na tabela de Código de Situação Tributária (gTribRegular/CST)	Obrig.	336	Rej.	Rejeição: CST informado no grupo de tributação regular inexistente
028	Se informado grupo da tributação regular da CBS (gCBS/gTribRegular): O cClassTrib for informado, este deve existir na tabela de Classificação Tributária do IBS/CBS (tag: gTribRegular/cClassTrib)	Obrig.	337	Rej.	Rejeição: Classificação Tributária informada no grupo de tributação regular inexistente
029	Se informado grupo da tributação regular da CBS (gCBS/gTribRegular): O valor da tributação regular (vTribReg) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Alíquota Efetiva regular (vBC x pAliqEfetReg) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	338	Rej.	Rejeição: Valor da tributação regular da CBS diferente de Base de Cálculo x Alíquota Regular
030	Se CST informado exigir informação de Crédito Presumido para o IBS, o grupo gIBSCredPres deve estar informado	Obrig.	339	Rej.	Rejeição: CST informado obriga informação de crédito presumido para o IBS
031	Se informado grupo do crédito presumido (gIBSCredPres): O valor do cCredPres deve existir na tabela de códigos de crédito presumido	Obrig.	340	Rej.	Rejeição: Código de crédito presumido do IBS inexistente
032	Se o cCredPres do IBS possuir indicação de Condição Suspensiva e a tag vCredPresCondSus não estiver informada	Obrig.	341	Rej.	Rejeição: O valor do crédito presumido (condição suspensiva) para o IBS deve ser informado
033	Se o cCredPres do IBS NÃO possuir indicação de Condição Suspensiva e a tag vCredPres não estiver informada	Obrig.	342	Rej.	Rejeição: O valor do crédito presumido para o IBS deve ser informado
034	Se informado grupo do crédito presumido (gIBSCredPres) COM Condição Suspensiva: O valor do Crédito Presumido Condição Suspensiva (vCredPresCondSus) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do Crédito Presumido (vBC x pCredPres) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	343	Rej.	Rejeição: Valor do Crédito Presumido Condição Suspensiva de IBS diferente de Base de Cálculo x Percentual
035	Se informado grupo do crédito presumido (gIBSCredPres) SEM Condição Suspensiva: O valor do Crédito Presumido (vCredPres) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do Crédito Presumido (vBC x pCredPres) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	344	Rej.	Rejeição: Valor do Crédito Presumido de IBS diferente de Base de Cálculo x Percentual
036	Se informado grupo do crédito presumido (gIBSCredPres): O valor do cCredPres deve existir na tabela de códigos de crédito presumido	Obrig.	345	Rej.	Rejeição: Código de crédito presumido da CBS inexistente
037	Se o cCredPres da CBS possuir indicação de Condição Suspensiva e a tag vCredPresCondSus não estiver informada	Obrig.	346	Rej.	Rejeição: O valor do crédito presumido (condição suspensiva) para a CBS deve ser informado

038	Se o cCredPres da CBS NÃO possuir indicação de Condição Suspensiva e a tag vCredPres não estiver informada	Obrig.	347	Rej.	Rejeição: O valor do crédito presumido para a CBS deve ser informado
039	Se informado grupo do crédito presumido (gCBSCredPres) COM Condição Suspensiva: O valor do Crédito Presumido Condição Suspensiva (vCredPresCondSus) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do Crédito Presumido (vBC x pCredPres) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	348	Rej.	Rejeição: Valor do Crédito Presumido Condição Suspensiva de CBS diferente de Base de Cálculo x Percentual
040	Se informado grupo do crédito presumido (gCBSCredPres) SEM Condição Suspensiva: O valor do Crédito Presumido (vCredPres) deverá ser resultante da Base de Cálculo x Percentual do Crédito Presumido (vBC x pCredPres) Observação: Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos	Obrig.	349	Rej.	Rejeição: Valor do Crédito Presumido de CBS diferente de Base de Cálculo x Percentual

7 Grupo de totais do DFe

Deverá ser adicionado ao grupo de totais da NF3e, um grupo de totalização do IBS/CBS em relação ao declarado nos itens.

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
#	IBSCBSTot	G	total	-	0-1	-	Grupo de informações para apuração do IBS e CBS declarado pelo contribuinte
1	vBCCIBSCBS	E	IBSCBSTot	N	1-1	13,2	Total da Base de cálculo do IBS/CBS
2	gIBS	G	IBSCBSTot	-	1-1	-	Totalização do IBS
3	gIBSUF	G	gIBS	-	1-1	-	Totalização do IBS de competência da UF
4	vDif	E	gIBSUFTot	N	1-1	13,2	Total do Diferimento
5	vDevTrib	E	gIBSUFTot	N	1-1	13,2	Total de Devolução de Tributo IBS UF
6	vIBSUF	E	gIBSUFTot	N	1-1	13,2	Total do IBS UF
7	gIBSMun	G	gIBS	-	1-1	-	Totalização do IBS de competência Municipal
8	vDif	E	gIBSMunTot	N	1-1	13,2	Total do Diferimento
9	vDevTrib	E	gIBSMunTot	N	1-1	13,2	Total de Devolução de Tributo IBS Municipal
10	vIBSMun	E	gIBSMunTot	N	1-1	13,2	Total do IBS Municipal
11	vIBS	E	gIBS	N	1-1	13,2	Total do IBS (IBS UF + IBS Mun)
12	vCredPres	E	gIBS	N	1-1	13,2	Total do Crédito Presumido
13	vCredPresCondSus	E	gIBS	N	1-1	13,2	Total do Crédito Presumido Condição Suspensiva
14	gCBS	G	IBSCBSTot	-	1-1	-	Total do CBS
15	vDif	E	gCBS	N	1-1	13,2	Total do Diferimento
16	vDevTrib	E	gCBS	N	1-1	13,2	Total de Devolução do tributo CBS
17	vCBS	E	gCBS	N	1-1	13,2	Total do CBS
18	vCredPres	E	gCBS	N	1-1	13,2	Total do Crédito Presumido
19	vCredPresCondSus	E	gCBS	N	1-1	13,2	Total do Crédito Presumido Condição Suspensiva

8 Regras de Validação do Grupo de Totais IBS e CBS

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
001	O grupo de totais do IBS e CBS (IBSCBSTot) só deve ser informado se existir pelo menos uma ocorrência de IBS/CBS nos itens	Obrig.	350	Rej.	Rejeição: Total de IBS/CBS só deve ser informado se existir IBS/CBS declarado nos itens do DFe
002	O total do Diferimento do IBS UF deverá ser a soma do campo vDif do IBS UF informados nos itens	Obrig.	351	Rej.	Rejeição: Total de Diferimento do IBS UF difere da soma dos itens
003	O total Devolvido do IBS UF deverá ser a soma do campo vDevTrib do IBS UF informados nos itens	Obrig.	352	Rej.	Rejeição: Total Devolvido do IBS UF difere da soma dos itens
004	O total do IBS UF deverá ser a soma do campo vIBSUF informados nos itens	Obrig.	354	Rej.	Rejeição: Total de IBS UF difere da soma dos itens
005	O total do Diferimento do IBS Municipal deverá ser a soma do campo vDif do IBS Municipal informados nos itens	Obrig.	355	Rej.	Rejeição: Total de Diferimento do IBS Municipal difere da soma dos itens
006	O total Devolvido do IBS Municipal deverá ser a soma do campo vDevTrib do IBS Municipal informados nos itens	Obrig.	356	Rej.	Rejeição: Total Devolvido do IBS Municipal difere da soma dos itens
007	O total do IBS Municipal deverá ser a soma do campo vIBSMun informados nos itens	Obrig.	357	Rej.	Rejeição: Total de IBS Municipal difere da soma dos itens
008	O Total do IBS deverá ser a soma do IBS das UF e do IBS Municipal (vIBSUF + vIBSMun)	Obrig.	359	Rej.	Rejeição: Total do IBS difere da soma do IBS UF e IBS Municipal
009	O total do Diferimento do CBS deverá ser a soma do campo vDif do CBS informados nos itens	Obrig.	360	Rej.	Rejeição: Total de Diferimento do CBS difere da soma dos itens
010	O total Devolvido do CBS deverá ser a soma do campo vDevTrib do CBS informados nos itens	Obrig.	361	Rej.	Rejeição: Total Devolvido do CBS difere da soma dos itens
011	O total do CBS deverá ser a soma do campo vCBS informados nos itens	Obrig.	363	Rej.	Rejeição: Total de CBS difere da soma dos itens
012	O total do Crédito Presumido do IBS deverá ser a soma do campo vCredPres do IBS informados nos itens	Obrig.	364	Rej.	Rejeição: Total de Crédito Presumido do IBS difere da soma dos itens
013	O total do Crédito Presumido Condição Suspensiva do IBS deverá ser a soma do campo vCredPresConsSus do IBS informados nos itens	Obrig.	365	Rej.	Rejeição: Total de Crédito Presumido Condição Suspensiva do IBS difere da soma dos itens
014	O total do Crédito Presumido da CBS deverá ser a soma do campo vCredPres de CBS informados nos itens	Obrig.	366	Rej.	Rejeição: Total de Crédito Presumido da CBS difere da soma dos itens
015	O total do Crédito Presumido Condição Suspensiva da CBS deverá ser a soma do campo vCredPresCondSus de CBS informados nos itens	Obrig.	367	Rej.	Rejeição: Total de Crédito Presumido Condição Suspensiva da CBS difere da soma dos itens
016	O total geral do DFe só deve ser informado se o grupo de totais do IBS e CBS estiver informado	Obrig.	368	Rej.	Rejeição: O Total do DFe não deve ser informado quando não houver IBS e CBS

9 Total Geral do Documento Fiscal Eletrônico

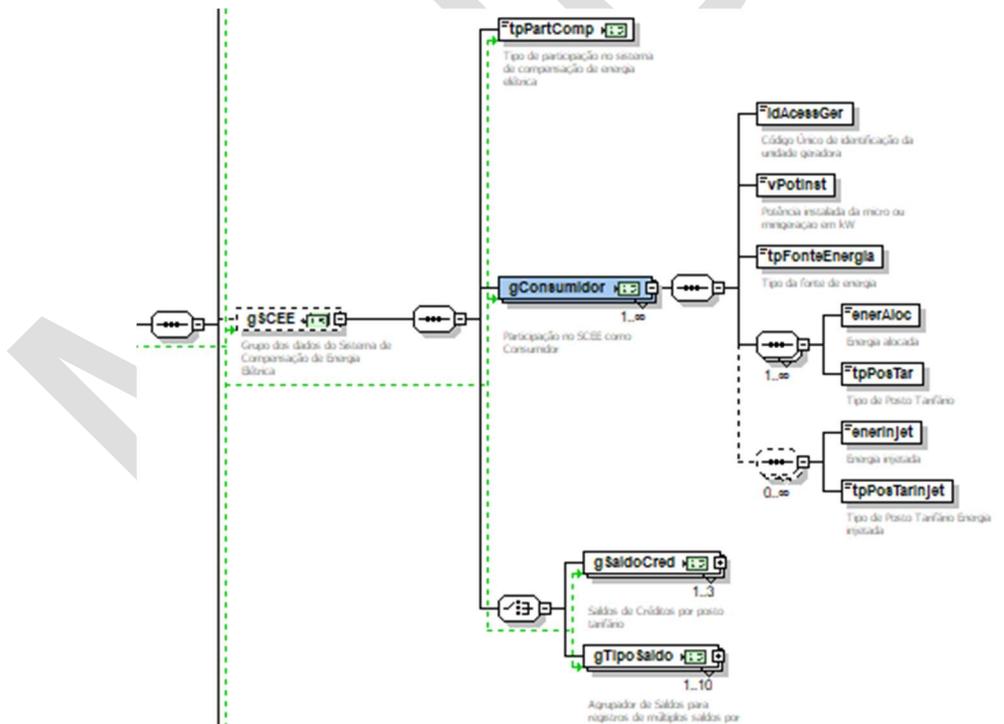
Deverá ser criada a tag Valor Total do DFe (vTotDFe).

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
01	vTotDFe	E	total	E	0-1	13,2	Valor total do documento fiscal vNF + total do IBS + total da CBS

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
01	O total geral do DFe deverá ser a soma do valor total da NF3e (vNF) + vTotIBS + vTotCBS Exceção: Em 2026 não somar vTotIBS e vTotCBS * A confirmar Observação: Implementação futura	Obrig.	369	Rej.	Rejeição: Total do DFe inválido

10 Alteração no grupo do Sistema de Compensação da Energia Elétrica (SCEE)

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
	gSCEE	G	infNF3e	-	0-1	-	Grupo dos dados do Sistema de Compensação de Energia Elétrica
1	tpPartComp	E	gSCEE	N	1-1	1	1 - Mini ou microgeração (somente uma UC); 2 - Múltiplas unidades consumidoras (condomínio em área definida); 3 - Autoconsumo remoto; 4 - Geração compartilhada (consórcio ou cooperativa); 5 - Mista (utilizar quando enquadrado em mais de um tipo de participação)
2	gConsumidor	G	gSCEE	-	0-n		Participação no SCEE como Consumidor
3	idAcessGer	E	gConsumidor	C	1-1	2-20	Informar o Código Único adotado pela companhia distribuidora para o ponto de acesso da unidade geradora cuja energia foi destinada a esta unidade consumidora.
4	vPotInst	E	gConsumidor	N	1-1	5,3	Potência instalada do micro ou minigeração em kW
5	tpFonteEnergia	E	gConsumidor	-	1-1	1	Tipo de Fonte de energia: 1-Hidráulica, 2-Solar, 3-Eólica, 4-Térmica, 5 - Híbrida
6	--- x ---	-	gConsumidor	-	1-n	-	Sequencia XML para energia alocada
7	enerAloc	E	gConsumidor	N	1-1	8,3	Quantidade de energia excedente que é destinado pela unidade geradora a esta unidade consumidora em kWh.
8	tpPosTar	E	gConsumidor	N	1-1	1	Tipo de posto tarifário: 0=Único 1=Ponta 2=Fora Ponta; 3=Intermediário
9	--- x ---	-	gConsumidor	-	0-n	-	Sequencia XML para energia injetada
10	enerInjet	E	gConsumidor	N	1-1	8,3	Energia Injetada
11	tpPosTarInjet	E	gConsumidor	N	1-1	1	Tipo de posto tarifário Energia Injet: 0=Único 1=Ponta 2=Fora Ponta; 3=Intermediário



11 Preparação das expressões regulares da NF3e para o futuro CNPJ Alfanumérico

As alterações serão feitas no arquivo de tipos gerais e aplicam-se automaticamente a todos campos do tipo CNPJ e Chave de acesso em qualquer um dos schemas do projeto NF3e, entretanto, até que seja publicada uma Nota Técnica que modifica as validações desses campos, as letras não devem ser utilizadas.

A expressão regular que valida um campo do tipo CNPJ é: `[0-9]{14}`

Alteração: a Expressão regular do CNPJ passa a aceitar letras maiúsculas nas primeiras 12 posições: `[A-Z0-9]{12}[0-9]{2}`

Expressão Regular Atual da Chave de Acesso é: `[0-9]{44}`

Alteração: a expressão regular passa a suportar letras maiúsculas nas 12 primeiras posições que correspondem ao CNPJ dentro da chave de acesso: `[0-9]{6}[A-Z0-9]{12}[0-9]{26}`

12 Ampliação do cStat de retorno para 4 dígitos

A expressão regular que define a tag cStat dos schemas de retorno de todos os serviços passa a suportar até códigos com 4 dígitos.

Nova expressão regular para o tipo TStat do arquivo Tipos Geral: `[0-9]{3,4}`

13 Anexo – Novos Grupos para Reforma Tributária

Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica – Modelo 66

