

Projeto Reforma Tributária do Consumo – Adequações NFS-e

Nota Técnica Nº 002 – Versão 1.0

28 de fevereiro de 2025

Secretaria-Executiva do Comitê Gestor da Nota Fiscal de Serviço Eletrônica
de Padrão Nacional (SE/CGNFS-e)

Sumário

1.	Introdução	3
2.	Layout NFS-e: Novos Grupos no Contexto da EC nº 132/2023.....	4
2.1	Novos Grupos na DPS da NFS-e.....	6
2.1.1	Grupo de Informações Relativas ao Destinatário	6
2.1.2	Grupo de Informações Relativas ao Adquirente	7
2.1.3	Grupo de Informações Relativas ao Serviço Prestado para IBS e CBS	8
2.1.4	Grupo de Informações Relativas aos Valores do Serviço Prestado para IBS e CBS	8
2.1.4.1	Grupo de Informações Específicas Relativas ao IBS Estadual.....	9
2.1.4.2	Grupo de Informações Específicas Relativas ao IBS Municipal.....	9
2.1.4.3	Grupo de Informações Específicas Relativas à CBS	10
2.2	Novos Grupos na NFS-e.....	10
2.2.1	Grupo de Informações Comuns Relativas ao IBS e à CBS	11
2.2.2	Grupo de Informações de Valores Brutos Relativos ao IBS e à CBS	11
2.2.3	Grupos Totalizadores	12
2.2.3.1	Grupo de Informações Relativas às Totalizações do IBS.....	12
2.2.3.2	Grupo de Informações Relativas às Totalizações da CBS.....	12

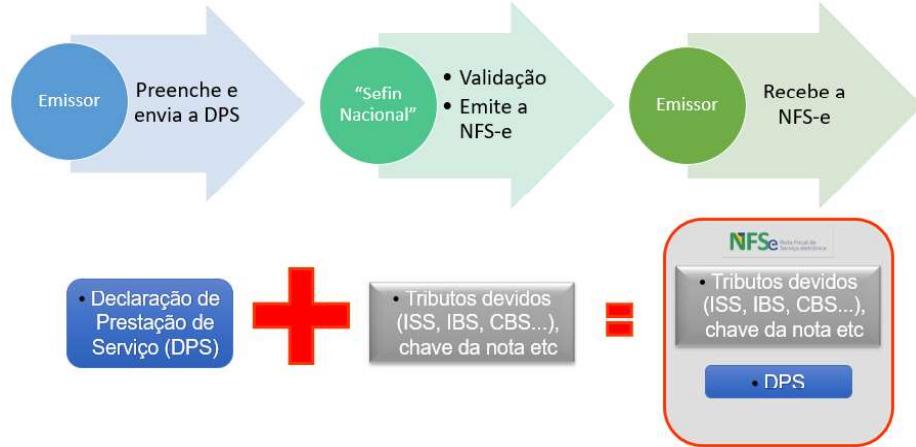
1. Introdução

Este documento contempla a segunda versão dos novos agrupamentos e campos opcionais do *layout* da Nota Fiscal de Serviço eletrônica – NFS-e padrão nacional relacionados à tributação do Imposto sobre Bens e Serviços – IBS e da Contribuição sobre Bens e Serviços – CBS incidentes nas operações de serviços, em atendimento às alterações previstas na Emenda Constitucional nº 132 de, 20 de dezembro de 2023, que deu ensejo à Reforma Tributária do Consumo – RTC.

Os novos agrupamentos de campos foram inseridos a partir do *layout* atual da NFS-e, presente no documento “AnexoIV-LeiautesRN_ADN-SNNFSe_V1.00.02-Produção.xlsx”, aba “LEIAUTE NFS-e ADN” que consta na sessão de documentação técnica no Portal da NFS-e: <https://www.gov.br/nfse/pt-br/biblioteca/documentacao-tecnica>.

Importante esclarecer que o conjunto de campos apresentados neste documento é uma segunda versão, resultado de estudos técnicos realizados tomando como base o texto da Lei Complementar – LC nº 214, de 16 de janeiro de 2025, e sua divulgação objetiva dar transparência aos Municípios, às empresas prestadoras de serviço e de Tecnologia da Informação – TI e contribuintes para que possam se familiarizar com o novo padrão que deverá vigorar a partir de janeiro de 2026. Os estudos técnicos permanecem e novas versões deverão ser publicadas nos próximos meses com atualizações do *layout* proposto.

Para melhor compreensão dos agrupamentos que serão apresentados no próximo tópico desta Nota Técnica, a seguir é apresentada a modelagem do processo de emissão da NFS-e. O emissor (prestador de serviços) preenche a Declaração de Prestação de Serviço (DPS) que será enviada à “Sefin Nacional”, responsável pela validação das informações, cálculo dos tributos e autorização da NFS-e. Caso as informações atendam aos requisitos, será gerada a NFS-e em formato XML com o destaque dos tributos devidos e que poderá ser acessada pelo emissor e demais envolvidos na operação. É importante observar que a DPS é assinada e encapsulada no interior da nota gerada e que, dessa forma, há dois grupos de informações apresentados neste documento: um relativo à DPS com campos que serão informados pelo contribuinte e outro que, a partir dessas informações, terá campos calculados pela plataforma.



2. Layout NFS-e: Novos Grupos no Contexto da EC nº 132/2023

Para melhor compreensão das informações disponibilizadas nos layouts dispostos neste tópico, segue um breve glossário.

- **CAMINHO NO XML**

O XML (*Extensible Markup Language*) é uma linguagem de marcação utilizada para estruturar e armazenar dados em um formato legível por máquina que obedece aos layouts dispostos neste documento e que possui regras a serem seguidas, em uma sequência pré-definida e ordenada. Esta coluna informa o *path*, ou caminho, ordenado em que as informações devem ser dispostas na formatação do XML.

- **CAMPO**

Nome do campo/informação que deve constar no XML.

- **ELE**

Elemento ou valor do campo que deve ser informado. Pode ser dos tipos:

- **ID**: Campo identificador do documento;
- **E**: *Element* (Elemento), atributo deve ser informado no campo;
- **G**: *Group* (Grupo), *tag* que identifica um grupo de informações que será formado por *elements* (E), *choice elements* (CE) ou outros grupos;
- **CG**: *Choice Group* (Grupo de Escolha), *tag* que identifica um grupo que deverá ser informado a depender da escolha do emitente;
- **CE**: *Choice Element* (Elemento de Escolha), elemento de uma lista pré-determinada, a ser preenchida pelo emitente.

- **TIPO**

Tipo do campo que deve ser informado para a *tag* específica. Pode ser dos tipos:

- N: Numérico;
- C: Caractere;
- D: Data.

Nas *tags* G ou CG (*Group* ou *Choice Group*), como são apenas informações de agrupamento de campos, não há um tipo relacionado.

- **OCOR.**

Quantidade de ocorrências possíveis para o campo/*tag*.

Por exemplo:

- 0-1: A informação não é obrigatória e, caso seja informada, só será possível de ser informada uma única vez no documento;
- 1-1: Informação obrigatória e que deverá ser informada apenas uma vez no documento;
- 1-60: Informação obrigatória que deverá ser informada até, no máximo, 60 vezes no documento.

- **TAM.**

Tamanho da informação para o campo/*tag*.

Por exemplo:

- 14: Campo de tamanho fixo com 14 caracteres ou números;
- 1-150: Campo de tamanho variável, podendo possuir de 1 a 150 caracteres ou números;
- 1-3V2: Campo de tamanho variável, podendo possuir de 1 a 3 números mais duas casas decimais.

Nas *tags* G ou CG (*Group* ou *Choice Group*), como são apenas informações de agrupamento de campos, não há um tamanho relacionado.

- **DESCRIÇÃO**

Descrição sucinta do que representa cada campo e como deve ser preenchido.

2.1 Novos Grupos na DPS da NFS-e

Na DPS, foi criado o grupo IBSCBS (caminho NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/). Neste grupo serão dispostos todos os subgrupos e informações relativas aos novos tributos: IBS e CBS; e que deverão ser informados pelo contribuinte na emissão. Importante observar que os campos/tags listados abaixo em vermelho se referem a campos que foram modificados em relação à versão anterior, publicada na Nota Técnica SE/CGNFS-e nº 001, de 01 de agosto de 2024.

CAMINHO NO XML	CAMPO	ELE	TIPO	OCOR.	TAM.	Descrição
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/	IBSCBS	G	-	1-1	-	Grupo de informações declaradas pelo emitente referentes ao IBS e à CBS

2.1.1 Grupo de Informações Relativas ao Destinatário

CAMINHO NO XML	CAMPO	ELE	TIPO	OCOR.	TAM.	Descrição
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/	dest	G	-	0-1	-	Grupo de informações relativas ao Destinatário
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/	CNPJ	CE	N	1-1	14	Número da inscrição no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) do destinatário do serviço
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/	CPF	CE	N	1-1	11	Número da inscrição no Cadastro Nacional de Pessoa Física (CPF) do destinatário do serviço
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/	NIF	CE	C	1-1	40	Número de identificação fiscal fornecido por órgão de administração tributária no exterior
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/	cNaoNIF	CE	N	1-1	1	Motivo para não informação do NIF: 0 - Não informado na nota de origem; 1 - Dispensado do NIF; 2 - Não exigência do NIF;
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/	CAEPF	E	N	0-1	14	Número do Cadastro de Atividade Econômica da Pessoa Física (CAEPF) do destinatário do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/	xNome	E	C	1-1	150	Nome / Nome Empresarial do destinatário
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/	end	G	-	0-1	-	Grupo de informações do endereço do destinatário do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/end/	endNac	CG	-	1-1	-	Grupo de informações do endereço nacional.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/end/endNac/	cMun	E	N	1-1	7	Código do município do endereço do destinatário do serviço. (Tabela do IBGE)
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/end/endNac/	CEP	E	C	1-1	8	Código numérico do Endereçamento Postal nacional (CEP) do endereço do destinatário do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/end/	endExt	CG	-	1-1	-	Grupo de informações do endereço no exterior.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/end/	cPais	E	C	1-1	2	Código do país do endereço do destinatário do serviço. (Tabela de Países ISO)
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/end/endExt/	cEndPost	E	C	1-1	1-11	Código alfanumérico do Endereçamento Postal no exterior do destinatário do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/end/endExt/	xCidade	E	C	1-1	1-60	Nome da cidade no exterior do destinatário do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/end/endExt/	xEstProvReg	E	C	1-1	1-60	Estado, província ou região da cidade no exterior do destinatário do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/end/	xLgr	E	C	1-1	1-255	Tipo e nome do logradouro do endereço do destinatário do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/end/	nro	E	C	1-1	1-60	Número no logradouro do endereço do destinatário do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/end/	xCpl	E	C	0-1	1-156	Complemento do endereço do destinatário do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/end/	xBairro	E	C	1-1	1-60	Bairro do endereço do destinatário do serviço.

NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/	fone	E	N	0-1	6-20	Número do telefone do destinatário. (Preencher com o Código DDD + número do telefone. Nas operações com exterior é permitido informar o código do país + código da localidade + número do telefone)
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/dest/	email	E	C	0-1	1-80	E-mail do destinatário.

2.1.2 Grupo de Informações Relativas ao Adquirente

CAMINHO NO XML	CAMPO	ELE	TIPO	OCOR.	TAM.	Descrição
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/	adq	G	-	0-1	-	Grupo de informações relativas ao Adquirente
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/	CNPJ	CE	N	1-1	14	Número da inscrição no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) do adquirente de serviço
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/	CPF	CE	N	1-1	11	Número da inscrição no Cadastro de Pessoa Física (CPF) do adquirente do serviço
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/	NIF	CE	C	1-1	40	Número de identificação fiscal fornecido por órgão de administração tributária no exterior
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/	cNaoNIF	CE	N	1-1	1	Motivo para não informação do NIF: 0 - Não informado na nota de origem; 1 - Dispensado do NIF; 2 - Não exigência do NIF;
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/	CAEPF	E	N	0-1	14	Número do Cadastro de Atividade Econômica da Pessoa Física (CAEPF) do adquirente do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/	xNome	E	C	1-1	150	Nome / Nome Empresarial do adquirente
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/	end	G	-	0-1	-	Grupo de informações do endereço do adquirente do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/end/	endNac	CG	-	1-1	-	Grupo de informações do endereço nacional.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/end/endNac/	cMun	E	N	1-1	7	Código do município do endereço do adquirente do serviço. (Tabela do IBGE)
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/end/endNac/	CEP	E	C	1-1	8	Código numérico do Endereçamento Postal nacional (CEP) do endereço do adquirente do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/end/	endExt	CG	-	1-1	-	Grupo de informações do endereço no exterior.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/end/endExt/	cPais	E	C	1-1	2	Código do país do endereço do adquirente do serviço. (Tabela de Países ISO)
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/end/endExt/	cEndPost	E	C	1-1	1-11	Código alfanumérico do Endereçamento Postal no exterior do adquirente do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/end/endExt/	xCidade	E	C	1-1	1-60	Nome da cidade no exterior do adquirente do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/end/endExt/	xEstProvReg	E	C	1-1	1-60	Estado, província ou região da cidade no exterior do adquirente do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/end/	xLgr	E	C	1-1	1-255	Tipo e nome do logradouro do endereço do adquirente do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/end/	nro	E	C	1-1	1-60	Número no logradouro do endereço do adquirente do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/end/	xCpl	E	C	0-1	1-156	Complemento do endereço do adquirente do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/end/	xBairro	E	C	1-1	1-60	Bairro do endereço do adquirente do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/	fone	E	N	0-1	6-20	Número do telefone do adquirente do serviço. (Preencher com o Código DDD + número do telefone. Nas operações com exterior é permitido informar o código do país + código da localidade + número do telefone)
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/adq/	email	E	C	0-1	1-80	E-mail do adquirente.

2.1.3 Grupo de Informações Relativas ao Serviço Prestado para IBS e CBS

CAMINHO NO XML	CAMPO	ELE	TIPO	OCOR.	TAM.	Descrição
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/	serv	G	G	1-1	-	Grupo de informações relativas ao serviço prestado para IBS/CBS.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/serv/	modoPrestServ	E	C	1-1	1	Modo de prestação do serviço: 1 - Presencial; 2 - Não presencial;
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/serv/	clocalPrestServ	CE	N	1-1	7	Código da localidade da prestação do serviço.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/serv/	cPaisPrestServ	CE	C	1-1	2	Código do país onde ocorreu a prestação do serviço. (Tabela de Países ISO)
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/serv/	cCIB	E	C	0-1	8	Cadastro de imóveis. Obrigatório para construção civil.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/serv/	gCompraGov	G	-	0-1	-	Grupo de informações de compras governamentais relacionadas aos tributos IBS / CBS
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/serv/gCompraGov/	indCompGov	E	N	0-1	1	Indicador de compra governamental 0 - Não; 1 - Sim;

2.1.4 Grupo de Informações Relativas aos Valores do Serviço Prestado para IBS e CBS

CAMINHO NO XML	CAMPO	ELE	TIPO	OCOR.	TAM.	Descrição
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/	valores	G	-	1-1	-	Grupo de informações relativas aos valores do serviço prestado para IBS e CBS
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/	trib	G	-	1-1	-	Grupo de informações relacionados aos tributos IBS e CBS
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/	gIBSCBS	G	-	1-1	-	Grupo de informações relacionadas ao IBS e à CBS
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/	cstIBSCBS	E	N	1-1	3	Código de Situação Tributária do IBS e da CBS
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/	cClassTribIBSCBS	E	N	1-1	6	Código de Classificação Tributária do IBS e da CBS
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/	gIBSCredPres	G	-	1-1	-	Grupo de Informações do Crédito Presumido referente ao IBS
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSCredPres/	cCredPresIBS	E	N	1-1	2	Código de Classificação do Crédito Presumido do IBS.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSCredPres/	pCredPresIBS	E	N	1-1	1-2V2	Percentual do Crédito Presumido do IBS.

2.1.4.1 Grupo de Informações Específicas Relativas ao IBS Estadual

CAMINHO NO XML	CAMPO	ELE	TIPO	OCOR.	TAM.	DESCRIÇÃO
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/	gIBSUF	G	-	1-1	-	Grupo de informações relacionados ao IBS para o Estado
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSUF/	gDif	G	-	0-1	-	Grupo de informações relacionadas ao diferimento para o Estado
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSUF/gDif/	pDifUF	E	N	1-1	1-3V2	Percentual de diferimento estadual.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSUF/	gDevTrib	G	-	0-1	-	Grupo de informações relacionados à devolução tributária para o Estado
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSUF/gDevol/	vDevTribUF	E	N	1-1	1-15V2	Devolução personalizada do IBS estadual.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSUF/	gDeson	G	-	0-1	-	Grupo de informações relacionados à desoneração para o Estado
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSUF/gDeson/	cstUFDeson	E	N	1-1	3	Código de Situação tributária estadual de Desoneração do IBS.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSUF/gDeson/	cClassTribUFDeson	E	N	1-1	6	Código de Classificação estadual de Desoneração do IBS.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSUF/gDeson/	pAliqUFDeson	E	N	1-1	1-2V2	Valor da alíquota estadual de Desoneração do IBS.

2.1.4.2 Grupo de Informações Específicas Relativas ao IBS Municipal

CAMINHO NO XML	CAMPO	ELE	TIPO	OCOR.	TAM.	DESCRIÇÃO
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/	gIBSMun	G	-	1-1	-	Grupo de informações relacionados ao IBS para o Município
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSMun/	gDif	G	-	0-1	-	Grupo de informações relacionadas ao diferimento para o Município
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSMun/gDif/	pDifMun	E	N	1-1	1-3V2	Percentual de diferimento municipal.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSMun/	gDevTrib	G	-	0-1	-	Grupo de informações relacionadas à devolução tributária para o Município
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSMun/gDevol/	vDevTribMun	E	N	1-1	1-15V2	Devolução personalizada do IBS municipal.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSMun/	gDeson	G	-	0-1	-	Grupo de informações relacionadas à desoneração para o Município
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSMun/gDeson/	cstMunDeson	E	N	1-1	3	Código de Situação tributária municipal de desoneração do IBS.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSMun/gDeson/	cClassTribMunDeson	E	N	1-1	6	Código de Classificação municipal de desoneração do IBS.
NFSe/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gIBSMun/gDeson/	pAliqMunDeson	E	N	1-1	1-2V2	Valor da alíquota municipal de desoneração do IBS.

2.1.4.3 Grupo de Informações Específicas Relativas à CBS

CAMINHO NO XML	CAMPO	ELE	TIPO	OCOR.	TAM.	DESCRIÇÃO
Se/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/	gCBS	G	-	1-1	-	Grupo de informações relacionadas à CBS
Se/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gCBS/	gCBSCredPres	G	-	0-1	-	Grupo de informações relacionadas ao crédito presumido para a CBS
Se/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gCBS/gCBSCredPres/	cCredPresCBS	E	N	1-1	2	Código de Classificação do Crédito Presumido da CBS.
Se/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gCBS/gCBSCredPres/	pCredPresCBS	E	N	1-1	1-2V2	Percentual do Crédito Presumido CBS.
Se/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gCBS/	gDif	G	-	0-1	-	Grupo de informações relacionadas ao diferimento para a CBS
Se/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gCBS/gDif/	pDifCBS	E	N	1-1	1-3V2	Percentual de diferimento da CBS.
Se/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gCBS/	gDevTrib	G	-	0-1	-	Grupo de informações relacionadas à devolução tributária para a CBS
Se/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gCBS/gDevol/	vDevTribCBS	E	N	1-1	1-15V2	Devolução personalizada da CBS.
Se/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gCBS/	gDeson	G	-	0-1	-	Grupo de informações da desoneração para a CBS
Se/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gCBS/gDeson/	cstCBSDeson	E	N	1-1	3	Código de Situação tributária de Desoneração da CBS.
Se/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gCBS/gDeson/	cClassTribCBSDeson	E	N	1-1	6	Código de Classificação Tributária de Desoneração da CBS.
Se/infNFSe/DPS/infDPS/IBSCBS/valores/trib/gIBSCBS/gCBS/gDeson/	pAliqCBSDeson	E	N	1-1	1-2V2	Valor da alíquota Desoneração da CBS.

2.2 Novos Grupos na NFS-e

Nos novos grupos que constam na NFS-e, fora dos limites da DPS, os campos aqui apresentados são os que deverão ser parametrizados pelos Estados, pelos Municípios e pela União ou aqueles que a própria plataforma, dadas as suas regras e cálculos, fornecerá de forma automatizada a partir dos dados emitidos pelos contribuintes na DPS, listados no tópico anterior.

De forma análoga ao novo grupo criado na DPS, aqui também foi criado o grupo IBSCBS (caminho NFSe/infNFSe/). Neste grupo serão dispostos todos os subgrupos e informações relativas aos novos tributos: IBS e CBS. Importante observar que os campos/tags listados abaixo em vermelho se referem a campos que foram modificados em relação à versão anterior, publicada na Nota Técnica SE/CGNFS-e nº 001, de 01 de agosto de 2024.

CAMINHO NO XML	CAMPO	ELE	TIPO	OCOR.	TAM.	DESCRIÇÃO
Se/infNFSe/	IBSCBS	G	-	1-1	-	Grupo de informações geradas pelo sistema referentes ao IBS e à CBS

2.2.1 Grupo de Informações Comuns Relativas ao IBS e à CBS

CAMINHO NO XML	CAMPO	ELE	TIPO	OCOR.	TAM.	Descrição
Se/infNFSe/IBSCBS/	IBSCBS	G	-	1-1	-	Grupo de informações geradas pelo sistema referentes ao IBS e à CBS
Se/infNFSe/IBSCBS/	xLocalidadeIncid	E	C	1-1	600	Nome da localidade de incidência do IBS/CBS.
Se/infNFSe/IBSCBS/	xCSTIBSCBS	E	C	1-1	600	Descrição do Código de Situação Tributária do IBS/CBS.
Se/infNFSe/IBSCBS/	xClassTribIBSCBS	E	C	1-1	600	Descrição do Código de Classificação Tributária do IBS/CBS
Se/infNFSe/IBSCBS/	compGov	G	-	0-1	-	Grupo referente a compras governamentais.
Se/infNFSe/IBSCBS/compGov/	tpCompraGov	E	C	1-1	1	Tipo do ente da compra governamental: 1 - União; 2 - Estados; 3 - Distrito Federal; 4 - Municípios;
Se/infNFSe/IBSCBS/compGov/	pRedutor	E	C	1-1	1-2V2	Percentual de redução de alíquota em compra governamental.

2.2.2 Grupo de Informações de Valores Brutos Relativos ao IBS e à CBS

CAMINHO NO XML	CAMPO	ELE	TIPO	OCOR.	TAM.	Descrição
Se/infNFSe/IBSCBS/	valores	G	-	1-1	-	Grupo de valores brutos referentes ao IBS e à CBS
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/	vBC	E	N	1-1	1-15V2	Valor da base de cálculo (BC) do IBS/CBS antes das reduções para cálculo do tributo bruto.
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/	uf					Grupo de Informações relativas aos valores do IBS Estadual
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/uf/	pIBSUF	E	N	1-1	1-2V2	Alíquota da UF para IBS da localidade de incidência parametrizada no sistema.
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/uf/	pRedAliqUF	E	N	1-1	1-3V2	Percentual de redução de alíquota estadual.
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/uf/	pAliqEfetUF	E	N	1-1	1-2V2	$pAliqEfetUF = pIBSUF \times pRedAliqUF$ Se pRedAliqUF não for informado na DPS, então pAliqEfetUF é a própria pIBSUF.
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/uf/	vTribOpUF	E	N	1-1	1-15V2	Valor do tributo bruto da Operação para IBS Estadual. $vTribOpUF = vBC \times pIBSUF$.
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/	mun					Grupo de Informações relativas aos valores do IBS Municipal
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/mun/	pIBSMun	E	N	1-1	1-2V2	Alíquota da UF para IBS da localidade de incidência parametrizada no sistema.
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/mun/	pRedAliqMun	E	N	1-1	1-3V2	Percentual de redução de alíquota estadual.
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/mun/	pAliqEfetMun	E	N	1-1	1-2V2	$pAliqEfetMun = pIBSMun \times pRedAliqMun$ Se pRedAliqMun não for informado na DPS, então pAliqEfetMun é a própria pIBSMun.
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/mun/	vTribOpMun	E	N	1-1	1-15V2	Valor do tributo bruto da Operação para o IBS Municipal. $vTribOpMun = vBC \times pIBSMun$.
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/	fed					Grupo de Informações relativas aos valores da CBS
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/fed/	pCBS	E	N	1-1	1-2V2	Alíquota da UF para IBS da localidade de incidência parametrizada no sistema.
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/fed/	pRedAliqCBS	E	N	1-1	1-3V2	Percentual da redução de alíquota.
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/fed/	pAliqEfetCBS	E	N	1-1	1-2V2	$pAliqEfetCBS = pCBS \times pRedAliqCBS$ Se pRedAliqCBS não for informado na DPS, então pAliqEfetCBS é a própria pCBS.
Se/infNFSe/IBSCBS/valores/fed/	vTribOpCBS	E	N	1-1	1-15V2	Valor do tributo bruto da Operação para a CBS. $vTribOpCBS = vBC \times pCBS$.

2.2.3 Grupos Totalizadores

CAMINHO NO XML	CAMPO	ELE	TIPO	OCOR.	TAM.	Descrição
Se/infNFSe/IBSCBS/	totCIBS	G	-	1-1	-	Grupo de Totalizadores
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBS/	vTotNF	E	N	1-1	1-15V2	Valor Total da NF considerando os impostos por fora IBS e CBS. O IBS e a CBS são por fora, por isso seus valores devem ser adicionados ao valor total da NF. $vTotNF = VLiq + vCBS + vIBSTot$

2.2.3.1 Grupo de Informações Relativas às Totalizações do IBS

CAMINHO NO XML	CAMPO	ELE	TIPO	OCOR.	TAM.	Descrição
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBS/	gIBS	G	-	1-1	-	Grupo de totalizadores referentes ao IBS
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBS/gIBS/	vCredPresIBS	E	N	1-1	1-15V2	Valor do Crédito Presumido. $vCredPresIBS = vBC \times pCredPresIBS$
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBS/gIBS/	gIBSUFTot	G	-	1-1	-	Grupo de valores referentes ao IBS Estadual
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBS/gIBS/gIBSUFTot/	vDifUF	E	N	1-1	1-15V2	Total do Diferimento estadual. $vDifUF = (vBC \times pDifUF)$
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBS/gIBS/gIBSUFTot/	vDesonUF	E	N	1-1	1-15V2	Total valor desonerado estadual. $vDesonUF = (vBC \times pAliqUF) - (vBC \times pAliqEfetUF)$
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBS/gIBS/gIBSUFTot/	vIBSUF	E	N	1-1	1-15V2	Total valor do IBS estadual. $vIBSUF = vBC \times (pIBSUF \text{ ou } pAliqEfetUF) - (vCredPresIBS + vDifUF + vDevTribUF)$
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBS/gIBS/	gIBSMunTot	G	-	1-1	-	Grupo de valores referentes ao IBS Municipal
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBS/gIBS/gIBSMunTot/	vDifMun	E	N	1-1	1-15V2	Total do Diferimento municipal. $vDifMun = (vBC \times pDifMun)$
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBS/gIBS/gIBSMunTot/	vDesonMun	E	N	1-1	1-15V2	Total valor desonerado municipal. $vDesonMun = (vBC \times pAliqMun) - (vBC \times pAliqEfetMun)$
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBS/gIBS/gIBSMunTot/	vIBSMun	E	N	1-1	1-15V2	Total valor do IBS municipal. $vIBSMun = vBC \times (pIBSMun \text{ ou } pAliqEfetMun) - (vCredPresIBS + vDifMun + vDevTribMun)$
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBSSel/gIBS/	vIBSTot	E	N	1-1	1-15V2	Total Valor do IBS Total. $vIBSTot = vIBSUF + vIBSMun$

2.2.3.2 Grupo de Informações Relativas às Totalizações da CBS

CAMINHO NO XML	CAMPO	ELE	TIPO	OCOR.	TAM.	Descrição
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBSSel/	gCBS	G	-	1-1	-	Grupo de totalizadores referentes à CBS
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBSSel/gCBS/	vCredPresCBS	E	N	1-1	1-15V2	Valor do Crédito Presumido da CBS. $vCredPresCBS = vBC \times pCredPresCBS$
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBSSel/gCBS/	vDifCBS	E	N	1-1	1-15V2	Total do Diferimento CBS. $vDifCBS = (vBC \times pDifCBS)$
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBSSel/gCBS/	vDesonCBS	E	N	1-1	1-15V2	Total do valor desonerado CBS. $vDesonCBS = (vBC \times pAliqCBS) - (vBC \times pAliqEfetCBS)$
Se/infNFSe/IBSCBS/totCIBSSel/gCBS/	vCBS	E	N	1-1	1-15V2	Total valor da CBS da União. $vCBS = vBC \times (pCBS \text{ ou } pAliqEfetCBS) - (vCredPresCBS + vDifCBS + vDevTribCBS)$

SAMUEL KRUGER
Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil
Secretário-Executivo da Secretaria-Executiva do Comitê Gestor da Nota Fiscal de Serviço
Eletrônica de Padrão Nacional (SE/CGNFS-e)