



# Projeto Conhecimento de Transporte Eletrônico

Nota Técnica 2026.002 – Reforma Tributária do Consumo

Versão 1.01 de 16 de julho de 2026



## Sumário

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| Histórico de Alterações / Cronograma .....                   | 3  |
| 1    Introdução .....                                        | 3  |
| 2    Exigência das informações de IBS e CBS .....            | 3  |
| 3    Campos do grupo IBS/CBS .....                           | 3  |
| 4    Novo campo Inscrição Suframa do Emitente .....          | 6  |
| 5    Validações do grupo de Devolução .....                  | 7  |
| 6    Validações Alíquota da CBS e Alíquota zero da CBS ..... | 7  |
| 7    Antecipação de Pagamento .....                          | 11 |

## Histórico de Alterações / Cronograma

| Versão | Histórico de atualizações                                                                                                                                                                                                     | Implantação Homologação | Implantação Produção |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|
| 1.00   | <ul style="list-style-type: none"><li>Obrigatoriedade do preenchimento dos campos da RTC</li></ul>                                                                                                                            | 01/07/2026              | 03/08/2026           |
| 1.00   | <ul style="list-style-type: none"><li>Campo da inscrição SUFRAMA do emitente para operações ALC</li><li>Atualização de regras de validação</li><li>Regras da CBS com alíquota zero</li><li>Antecipação de Pagamento</li></ul> | 03/08/2026              | 31/08/2026           |
| 1.01   | <ul style="list-style-type: none"><li>Alteração da data de exigência do preenchimento dos campos da RTC</li></ul>                                                                                                             | Implantada              | Implementação futura |

**Observação:** Esta NT tem 2 datas, uma para a Regra de Preenchimento dos campos da RTC e outra para o restante das definições desta NT

### 1 Introdução

Esta Nota Técnica apresenta evoluções da NT 2025.001 RTC contemplando novos pontos relevantes previstos na legislação como Antecipação de Pagamento, obrigatoriedade do preenchimento das informações de IBS e CBS, percentual de devolução de tributos (cashback), alíquota zero da CBS em Área de Livre Comércio e melhorias na redação das regras de validação.

Esta NT é aplicável a CTe / CTe Simplificado (mod. 57) e CTe OS (mod. 67)

### 2 Exigência das informações de IBS e CBS

| #   | Regra de Validação                                                                                                                                                                                                    | Aplic. | cStat | Efeito | Mensagem                          |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|--------|-----------------------------------|
| 001 | Não informado grupo de imposto IBS e CBS (grupo: imp/IBSCBS)<br><br><b>HOMOLOGAÇÃO:</b> 01/07/2026<br><b>PRODUÇÃO:</b> implementação futura<br><br><b>IMPORTANTE:</b> Aplicável para emitente com CRT 3=Regime Normal | Obrig. | 310   | Rej.   | Rejeição: IBS / CBS não informado |

### 3 Campos do grupo IBS/CBS

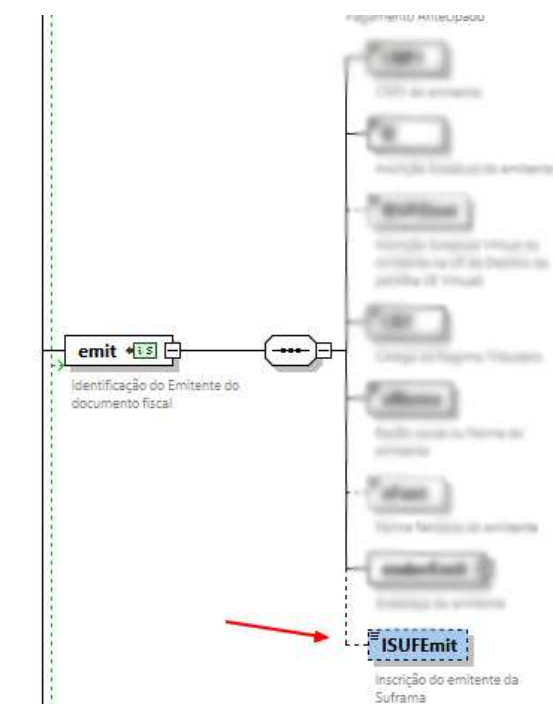
| #  | Campo      | Ele | Pai     | Tipo | Ocor. | Tam.    | Descrição/Observação                                                  |
|----|------------|-----|---------|------|-------|---------|-----------------------------------------------------------------------|
| #  | IBSCBS     | G   | imp     | -    | 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  | indDoacao  | E   | IBSCBS  | N    | 0-1   | 1       | Informar quando doação                                                |
| 4  | gIBSCBS    | G   | IBSCBS  | -    | 0-1   | -       | Grupo de informações específicas do IBS/CBS                           |
| 5  | vBC        | E   | gIBSCBS | N    | 1-1   | 13,2    | Valor da Base de cálculo comum a IBS/CBS                              |
| 6  | gIBSUF     | G   | gIBSCBS | -    | 1-1   | -       | Grupo de informações do IBS/CBS de competência das Unidades Federadas |
| 7  | pIBSUF     | E   | gIBSUF  | N    | 1-1   | 3,2/3,4 | Alíquota do IBS Estadual                                              |
| 8  | gDif       | G   | gIBSUF  | -    | 0-1   | -       | Grupo de campos do diferimento                                        |
| 9  | pDif       | E   | gDif    | N    | 1-1   | 3,2/3,4 | Percentual de diferimento                                             |
| 10 | vDif       | E   | gDif    | N    | 1-1   | 13,2    | Valor do diferimento                                                  |
| 11 | gDevTrib   | G   | gIBSUF  | -    | 0-1   | -       | Grupo de informações da devolução de tributos                         |

|    |            |   |          |   |     |         |                                                                                                                                                   |
|----|------------|---|----------|---|-----|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12 | pDevTrib   | E | gDevTrib | N | 0-1 | 3,2/3,4 | Percentual de devolução do tributo, conforme LC 214/25 art. 118.                                                                                  |
| 13 | vDevTrib   | E | gDevTrib | N | 1-1 | 13,2    | Valor do tributo devolvido.<br><br>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 do cClassTrib                                                                                                   |
| 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, incluindo o gCompraGov/pRedutor, se houver.                    |
| 17 | vIBSUF     | E | gIBSUF   | N | 1-1 | 13,2    | Valor do IBS de competência da UF                                                                                                                 |
| 18 | gIBSMun    | G | gIBSCBS  | - | 1-1 | -       | Grupo de informações do IBS/CBS de competência do município                                                                                       |
| 19 | pIBSMun    | E | gIBSMun  | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Alíquota do IBS Municipal                                                                                                                         |
| 20 | gDif       | G | gIBSMun  | - | 0-1 | -       | Grupo de campos do diferimento                                                                                                                    |
| 21 | pDif       | E | gDif     | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Percentual de diferimento                                                                                                                         |
| 22 | vDif       | E | gDif     | N | 1-1 | 13,2    | Valor do diferimento                                                                                                                              |
| 23 | gDevTrib   | G | gIBSMun  | - | 0-1 | -       | Grupo de informações da devolução do tributo                                                                                                      |
| 24 | pDevTrib   | E | gDevTrib | N | 0-1 | 3,2/3,4 | Percentual de devolução do tributo, conforme LC 214/25 art. 118.                                                                                  |
| 25 | vDevTrib   | E | gDevTrib | N | 1-1 | 13,2    | Valor do tributo devolvido.<br><br>No fornecimento de energia elétrica, água, esgoto e gás natural e em outras hipóteses definidas no regulamento |
| 26 | gRed       | G | gIBSMun  | - | 0-1 | -       | Grupo de informações da redução de Alíquota                                                                                                       |
| 27 | pRedAliq   | E | gRed     | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Percentual da redução de Alíquota do cClassTrib                                                                                                   |
| 28 | pAliqEfet  | E | gRed     | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Alíquota efetiva do IBS de competência dos Municípios que será aplicada a base de cálculo, incluindo o gCompraGov/pRedutor, se houver.            |
| 29 | vIBSMun    | E | gIBSMun  | N | 1-1 | 13,2    | Valor do IBS de competência do município                                                                                                          |
| 30 | vIBS       | E | gIBSCBS  | N | 1-1 | 13,2    | Valor do IBS (soma de vIBSUF e vIBSMun)                                                                                                           |
| 31 | gCBS       | G | gIBSCBS  | - | 1-1 | -       | Grupo de informações da CBS                                                                                                                       |
| 32 | pCBS       | E | gCBS     | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Alíquota da CBS                                                                                                                                   |
| 33 | gDif       | G | gCBS     | - | 0-1 | -       | Grupo de campos do diferimento                                                                                                                    |
| 34 | pDif       | E | gDif     | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Percentual de diferimento                                                                                                                         |
| 35 | vDif       | E | gDif     | N | 1-1 | 13,2    | Valor do diferimento                                                                                                                              |
| 36 | gDevTrib   | G | gCBS     | - | 0-1 | -       | Grupo de informações da devolução do tributo                                                                                                      |
| 37 | pDevTrib   | E | gDevTrib | N | 0-1 | 3,2/3,4 | Percentual de devolução do tributo, conforme LC 214/25 art. 118.                                                                                  |
| 38 | vDevTrib   | E | gDevTrib | N | 1-1 | 13,2    | Valor da CBS devolvida.<br><br>No fornecimento de energia elétrica, água, esgoto e gás natural e em outras hipóteses definidas no regulamento     |
| 39 | gRed       | G | gCBS     | - | 0-1 | -       | Grupo de informações da redução de Alíquota                                                                                                       |
| 40 | pRedAliq   | E | gRed     | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Percentual da redução de Alíquota do cClassTrib                                                                                                   |
| 41 | pAliqEfet  | E | gRed     | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Alíquota efetiva da CBS que será aplicada a base de cálculo, incluindo o gCompraGov/pRedutor, se houver.                                          |
| 42 | gALCZFMCBS | G | gCBS     | - | 0-1 | -       | Grupo de operações em áreas incentivadas (ALC/ZFM) - CBS (alíquota zero)                                                                          |

|    |                    |   |                |   |     |         |                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|--------------------|---|----------------|---|-----|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 43 | pAliqEfetRegCBS    | E | gALCZFMCBS     | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Percentual efetivo sem a redução<br>Alíquota efetiva de referência da CBS aplicável à operação fora de áreas ou regimes incentivados.                                                                                                 |
| 44 | vTribRegCBS        | E | gALCZFMCBS     | N | 1-1 | 13,2    | Valor efetivo sem a redução.<br>Valor da CBS calculado para a operação fora de áreas ou regimes incentivado                                                                                                                           |
| 45 | vCBS               | E | gCBS           | N | 1-1 | 13,2    | Valor da CBS                                                                                                                                                                                                                          |
| 46 | gTribRegular       | G | gIBSCBS        | - | 0-1 | -       | Grupo de informações da Tributação Regular.<br>Informar como seria a tributação caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva. Exemplo 1: Art. 442, §4. Operações com ZFM e ALC. Exemplo 2: Operações com suspensão do tributo. |
| 47 | CSTReg             | E | gTribRegular   | N | 1-1 | 3       | Código da Situação Tributária<br>Informado como seria o CST caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva                                                                                                                       |
| 48 | cClassTribReg      | E | gTribRegular   | N | 1-1 | 6       | Código de Classificação Tributária<br>Informado como seria o cClassTrib caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva                                                                                                           |
| 49 | pAliqEfetRegIBSUF  | E | gTribRegular   | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Alíquota efetiva da UF<br>Informado a Alíquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva                                                                                                                                    |
| 50 | vTribRegIBSUF      | E | gTribRegular   | N | 1-1 | 13,2    | Informado como seria o valor do Tributo da UF caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva                                                                                                                                     |
| 51 | pAliqEfetRegIBSMun | E | gTribRegular   | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Alíquota efetiva do Município<br>Informado a Alíquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva                                                                                                                             |
| 52 | vTribRegIBSMun     | E | gTribRegular   | N | 1-1 | 13,2    | Informado como seria o valor do Tributo do Município caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva                                                                                                                              |
| 53 | pAliqEfetRegCBS    | E | gTribRegular   | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Alíquota efetiva da CBS<br>Informado a Alíquota caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva                                                                                                                                   |
| 54 | vTribRegCBS        | E | gTribRegular   | N | 1-1 | 13,2    | Informado como seria o valor do Tributo CBS caso não cumprida a condição resolutória/suspensiva                                                                                                                                       |
| 55 | gTribCompraGov     | G | gIBSCBS        | - | 0-1 | -       | Grupo de informações da composição do valor do IBS e da CBS em compras governamental                                                                                                                                                  |
| 56 | pAliqIBSUF         | E | gTribCompraGov | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Alíquota IBS da UF utilizada                                                                                                                                                                                                          |
| 57 | vTribIBSUF         | E | gTribCompraGov | N | 1-1 | 13,2    | Valor do Tributo do IBS da UF<br><br>Valor que seria devido a UF, sem aplicação do Art. 473. da LC 214/20025                                                                                                                          |
| 58 | pAliqIBSMun        | E | gTribCompraGov | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Alíquota IBS do Município utilizada                                                                                                                                                                                                   |
| 59 | vTribIBSMun        | E | gTribCompraGov | N | 1-1 | 13,2    | Valor do Tributo do Município da UF<br><br>Valor que seria devido ao Município, sem aplicação do Art. 473. da LC 214/20025                                                                                                            |
| 60 | pAliqCBS           | E | gTribCompraGov | N | 1-1 | 3,2/3,4 | Alíquota CBS utilizada                                                                                                                                                                                                                |
| 61 | vTribCBS           | E | gTribCompraGov | N | 1-1 | 13,2    | Valor do Tributo da CBS<br><br>Valor que seria devido a CBS, sem aplicação do Art. 473. da LC 214/20025                                                                                                                               |
| 62 | gEstornoCred       | G | IBSCBS         | - | 0-1 | -       | Grupo de informações de estorno de crédito.<br>Informado conforme indicador no cClassTrib                                                                                                                                             |
| 63 | vIBSEstCred        | E | gEstornoCred   | N | 1-1 | 13,2    | Valor do IBS a ser estornado                                                                                                                                                                                                          |
| 64 | vCBSEstCred        | E | gEstornoCred   | N | 1-1 | 13,2    | Valor do CBS a ser estornado                                                                                                                                                                                                          |

#### 4 Novo campo Inscrição Suframa do Emitente

| # | Campo    | Ele | Pai  | Tipo | Ocor. | Tam. | Descrição/Observação                                                                                                                                                                                                                            |
|---|----------|-----|------|------|-------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | ISUFEMit | E   | Emit | C    | 0-1   | 8-9  | Informar o número do Cadastro do emitente na Suframa. Campo obrigatório nas operações que se beneficiam de incentivos fiscais existentes nas áreas sob controle da SUFRAMA com alíquota zero da CBS referente aos arts. 451 e 466 da LC 214/25. |



| #   | Regra de Validação                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Aplic. | cStat | Efeito | Mensagem                                                                   |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|--------|----------------------------------------------------------------------------|
| 001 | <p>Se Inscrição do emitente na SUFRAMA (emit/ISUFemit) informada:<br/>- Município do Emitente (tag:emit/cMun) diferente de:</p> <p><b>ZFM:</b><br/>1302603-Manaus,<br/>1303569-Rio Preto da Eva,<br/>1301902-Itacoatiara</p> <p><b>ALC:</b><br/>1304062-Tabatinga (AM),<br/>1600303-Macapá (AP),<br/>1600600-Santana (AP),<br/>1100106-Guajará-Mirim (RO),<br/>1400100-Boa Vista (RR),<br/>1400159-Bonfim (RR),<br/>1200104-Brasileia (AC),<br/>1200252-Epitaciolândia (AC),<br/>1200203-Cruzeiro do Sul (AC)</p> | Obrig. | 1015  | Rej.   | Rejeição: Município do Emitente não pertence à área incentivada - CBS      |
| 002 | <p>Se inscrição do emitente na SUFRAMA (emit/ISUFemit) informada:<br/>- Validar inscrição com dígito verificador inválido</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Obrig. | 1016  | Rej.   | Rejeição: Inscrição do emitente na Suframa com dígito verificador inválido |

## 5 Validações do grupo de Devolução

| #   | Regra de Validação                                                                                                                                                                                                                                                      | Aplic. | cStat | Efeito | Mensagem                                                           |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|--------|--------------------------------------------------------------------|
| 001 | Se informado grupo de Devolução do IBS da UF (gIBSUF/gDevTrib):<br><br>- Grupo de devolução do IBS da UF informado indevidamente<br><br><b>Observação:</b> esse grupo só poderá ser informado em notas fatura (NF3e, NFCom, NFAg e NFGas)                               | Obrig. | 1017  | Rej.   | Rejeição: Grupo de devolução não permitido para este modelo de DFe |
| 002 | Se informado grupo de Devolução do IBS do Município (gIBSMun/gDevTrib):<br><br>- Grupo de devolução do IBS de competência do Município informado indevidamente<br><br><b>Observação:</b> esse grupo só poderá ser informado em notas fatura (NF3e, NFCom, NFAg e NFGas) | Obrig. | 1018  | Rej.   | Rejeição: Grupo de devolução não permitido para este modelo de DFe |
| 003 | Se informado grupo de Devolução da CBS (gCBS/gDevTrib):<br><br>- Grupo de devolução da CBS informado indevidamente<br><br><b>Observação:</b> esse grupo só poderá ser informado em notas fatura (NF3e, NFCom, NFAg e NFGas)                                             | Obrig. | 1019  | Rej.   | Rejeição: Grupo de devolução não permitido para este modelo de DFe |

## 6 Validações Alíquota da CBS e Alíquota zero da CBS

| #   | Regra de Validação                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Aplic. | cStat | Efeito | Mensagem                           |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|--------|------------------------------------|
| 001 | <b>VÁLIDA PARA 2026:</b><br><br>Se informado grupo CBS (gCBS), a alíquota de CBS deverá ser de 0,90 % para documento com data de emissão no ano de 2026. (Art. 346 da LC 214/25)<br><br><b>Exceção:</b> Se o cClassTrib possuir indicador de tributação regular o pCBS deve ser igual a zero<br><br><b>Exceção 2:</b> A Alíquota da CBS (tag: pCBS) pode ser igual a zero quando a condição abaixo for atendida:<br><br><u>Para CTe e CTe Simplificado (mod 57):</u><br><br>- Município de <b>Início, Fim da Prestação, Emitente e Tomador (se informado e for Pessoa Jurídica)</b> devem pertencer a um município da ZFM<br><br><b>OU</b><br><br>- <b>Município de Início e Fim da Prestação</b> devem estar localizados nos municípios pares da mesma ALC. O <b>Emitente</b> e o <b>Tomador</b> (se informado e for pessoa jurídica) devem estar localizados em um município da mesma ALC que os municípios de início e fim fizerem parte.<br><br><b>IMPORTANTE:</b> No CTe Simplificado, todas as viagens devem atender esse regimento<br><br><u>Para CTe OS (mod 67):</u><br><br>- Município do <b>Emitente e Tomador (se informado e for Pessoa Jurídica)</b> devem pertencer a um município da ZFM<br><br><b>OU</b><br><br>- <b>Município do Emitente e o Tomador</b> (se informado e for pessoa jurídica) devem estar localizados em um município da mesma ALC. | Obrig. | 326   | Rej.   | Rejeição: Alíquota da CBS inválida |

ZFM:

| Cod. IBGE | Nome Município   |
|-----------|------------------|
| 1302603   | Manaus           |
| 1303569   | Rio Preto da Eva |
| 1301902   | Itacoatiara      |

ALC:

| ALC | Município Início             | Município Fim                |
|-----|------------------------------|------------------------------|
| 1   | 1304062-Tabatinga (AM)       | 1304062-Tabatinga (AM)       |
| 2   | 1100106-Guajará-Mirim (RO)   | 1100106-Guajará-Mirim (RO)   |
| 3   | 1400100-Boa Vista (RR)       | 1400100-Boa Vista (RR)       |
|     | 1400100-Boa Vista (RR)       | 1400159-Bonfim (RR)          |
|     | 1400159-Bonfim (RR)          | 1400100-Boa Vista (RR)       |
|     | 1400159-Bonfim (RR)          | 1400159-Bonfim (RR)          |
| 4   | 1600303-Macapá (AP)          | 1600303-Macapá (AP)          |
|     | 1600303-Macapá (AP)          | 1600600-Santana (AP)         |
|     | 1600600-Santana (AP)         | 1600303-Macapá (AP)          |
|     | 1600600-Santana (AP)         | 1600600-Santana (AP)         |
| 5   | 1200104-Brasileia (AC)       | 1200104-Brasileia (AC)       |
|     | 1200104-Brasileia (AC)       | 1200252-Epitaciolândia (AC)  |
|     | 1200104-Brasileia (AC)       | 1200203-Cruzeiro do Sul (AC) |
|     | 1200252-Epitaciolândia (AC)  | 1200104-Brasileia (AC)       |
|     | 1200252-Epitaciolândia (AC)  | 1200252-Epitaciolândia (AC)  |
|     | 1200252-Epitaciolândia (AC)  | 1200203-Cruzeiro do Sul (AC) |
|     | 1200203-Cruzeiro do Sul (AC) | 1200104-Brasileia (AC)       |
|     | 1200203-Cruzeiro do Sul (AC) | 1200252-Epitaciolândia (AC)  |
|     | 1200203-Cruzeiro do Sul (AC) | 1200203-Cruzeiro do Sul (AC) |

**Observação:** As cores definem quais municípios são da mesma área incentivada, e isto será observado na regra de validação

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |      |             |                                                                                                  |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>002</b> | <b>VÁLIDA A PARTIR de 2027:</b><br><br>A alíquota da CBS (tag: pCBS) deve ser igual a alíquota vigente para o período conforme legislação.<br><br><b>Exceção:</b> Se o cClassTrib possuir indicador de tributação regular o pCBS deve ser igual a zero<br><br><b>Exceção 2:</b> Se o grupo gALCZFMCBS estiver preenchido, o pCBS deve ser igual a zero.<br><br><b>Observação:</b> Consultar Tabela de Alíquotas da CBS. | Obrig. | 326  | <b>Rej.</b> | Rejeição: Alíquota da CBS inválida                                                               |
| <b>003</b> | Se informado gCBS/gALCZFMCBS:<br><br>Inscrição do emitente na Suframa (tag:emit/ISUFemit)<br><b>DEVE SER</b> informada                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Obrig. | 1021 | <b>Rej.</b> | Rejeição: Inscrição do emitente na Suframa não informado                                         |
| <b>004</b> | Se informado gCBS/gALCZFMCBS:<br><br>Somente aceitar o preenchimento deste grupo se:<br><br><u>Para CTe e CTe Simplificado (mod 57):</u><br><br>- Município de <b>Início, Fim da Prestação, Emitente e Tomador (se informado e for Pessoa Jurídica)</b> devem pertencer a um município da ZFM<br><br><b>OU</b>                                                                                                          | Obrig. | 1022 | <b>Rej.</b> | Rejeição: Grupo de operações em áreas incentivadas (ALC/ZFM) - CBS (alíquota zero) não permitido |



- **Município de Início e Fim da Prestação** devem estar localizados nos municípios pares da mesma ALC. O **Emitente** e o **Tomador** (se informado e for pessoa jurídica) devem estar localizados em um município da mesma ALC que os municípios de início e fim fizeram parte.

**IMPORTANTE:** No CTe Simplificado, todas as viagens devem atender esse regramento

Para CTe OS (mod 67):

- Município do **Emitente e Tomador (se informado e for Pessoa Jurídica)** devem pertencer a um município da ZFM

OU

- **Município do Emitente** e o **Tomador** (se informado e for pessoa jurídica) devem estar localizados em um município da mesma ALC.

ZFM:

| Cod. IBGE | Nome Município   |
|-----------|------------------|
| 1302603   | Manaus           |
| 1303569   | Rio Preto da Eva |
| 1301902   | Itacoatiara      |

ALC:

| ALC | Município Início             | Município Fim                |
|-----|------------------------------|------------------------------|
| 1   | 1304062-Tabatinga (AM)       | 1304062-Tabatinga (AM)       |
| 2   | 1100106-Guajará-Mirim (RO)   | 1100106-Guajará-Mirim (RO)   |
| 3   | 1400100-Boa Vista (RR)       | 1400100-Boa Vista (RR)       |
|     | 1400100-Boa Vista (RR)       | 1400159-Bonfim (RR)          |
|     | 1400159-Bonfim (RR)          | 1400100-Boa Vista (RR)       |
|     | 1400159-Bonfim (RR)          | 1400159-Bonfim (RR)          |
| 4   | 1600303-Macapá (AP)          | 1600303-Macapá (AP)          |
|     | 1600303-Macapá (AP)          | 1600600-Santana (AP)         |
|     | 1600600-Santana (AP)         | 1600303-Macapá (AP)          |
|     | 1600600-Santana (AP)         | 1600600-Santana (AP)         |
| 5   | 1200104-Brasileia (AC)       | 1200104-Brasileia (AC)       |
|     | 1200104-Brasileia (AC)       | 1200252-Epitaciolândia (AC)  |
|     | 1200104-Brasileia (AC)       | 1200203-Cruzeiro do Sul (AC) |
|     | 1200252-Epitaciolândia (AC)  | 1200104-Brasileia (AC)       |
|     | 1200252-Epitaciolândia (AC)  | 1200252-Epitaciolândia (AC)  |
|     | 1200252-Epitaciolândia (AC)  | 1200203-Cruzeiro do Sul (AC) |
|     | 1200203-Cruzeiro do Sul (AC) | 1200104-Brasileia (AC)       |
|     | 1200203-Cruzeiro do Sul (AC) | 1200252-Epitaciolândia (AC)  |
|     | 1200203-Cruzeiro do Sul (AC) | 1200203-Cruzeiro do Sul (AC) |

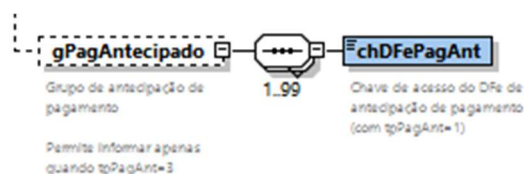
**Observação:** As cores definem quais municípios são da mesma área incentivada, e isto será observado na regra de validação

Esta RV verifica se contribuinte preenche os requisitos do art. 451 ou 466 LCP 214/25 para a alíquota zero da CBS

|            |                                                                                                                                                   |        |      |             |                                                                                               |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>005</b> | Se informado gCBS/gALCZFMCBS:<br>- vTribRegCBS deverá ser resultante de:<br>$vTribRegCBS = gIBSCBS/vBC \times (gALCZFMCBS/pAliqEfetRegCBS / 100)$ | Obrig, | 1024 | <b>Rej.</b> | Rejeição: Valor da CBS para operação fora de áreas ou regimes incentivado difere do calculado |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|

## 7 Antecipação de Pagamento

| # | Campo          | Ele | Pai            | Tipo | Ocor. | Tam. | Descrição/Observação                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---|----------------|-----|----------------|------|-------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | tpPagAnt       | E   | ide            | N    | 0-1   | 1    | <p>Tipo Pagamento ou Pagamento Antecipado</p> <p>Informar:</p> <p>1 - Pagamento Antecipado</p> <p>3 - Fornecimento com pagamento realizado anteriormente</p> <p>Este campo é opcional e apenas deve ser informado em caso de Antecipação de Pagamento e no CTe de fornecimento associada a esses pagamentos antecipados, demais hipóteses de prestação de serviço sem antecipação não devem preencher.</p> |
| 2 | gPagAntecipado | G   | ide            | -    | 0-1   | -    | <p>Grupo de antecipação de pagamento</p> <p>Permite informar apenas quando tpPagAnt=3</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 3 | chDFePagAnt    | E   | gPagAntecipado | C    | 1-99  | 44   | <p>Chave de acesso do DFe de antecipação de pagamento (com tpPagAnt=1)</p> <p>Referência a DFe emitido anteriormente, referente a pagamento antecipado</p>                                                                                                                                                                                                                                                 |

[illegible]

[illegible]