

# Análise Detalhada - Reforma Tributária (LC 214/2025)

## Nota Técnica 2025.002 v1.20

### ANÁLISE DETALHADA DAS MUDANÇAS - REFORMA TRIBUTÁRIA (LC 214/2025)

Baseado na Nota Técnica 2025.002 v1.20 - NF-e / NFC-e

#### 1) RESUMO EXECUTIVO

- Criação dos novos tributos IBS, CBS e IS (Imposto Seletivo).
- Inclusão do grupo UB no leiaute da NF-e/NFC-e.
- Datas: Homologação obrigatório a partir de 06/10/2025; Produção obrigatório a partir de 05/01/2026.
- Tributos vigentes a partir de 01/01/2026.

#### 2) PONTOS IMPORTANTES

- IBS dividido entre UF (vIBSUF) e Município (vIBSMun).
- CBS com alíquota nacional, em 2026 fixa em 0,9%.
- Situações especiais: diferimento, devolução, redução de alíquota, crédito presumido e monofasia.

#### 3) REGRAS DE VALIDAÇÃO

- Tolerância  $\pm 0,01$  nos cálculos.
- Em 2026, valor do item sem somar novos tributos ao total.
- Códigos de rejeição específicos (ex.: 1037, 1041, 1052).

#### 4) FORMULAS POR TAG

##### GRUPO IBSCBS:

$$vIBSUF = (vBC * (pIBSUF / 100)) - vDif - vDevTrib$$

$$vIBSMun = (vBC * (pIBSMun / 100)) - vDif - vDevTrib$$

$$vIBS = vIBSUF + vIBSMun$$

$$pAliqEfet = pIBSUF \times (1 - pRedAliq/100) \times (1 - pRedutorCompraGov/100) \text{ [se houver]}$$

$$vDif = vBC * (pIBS / 100) * (pDif / 100)$$

$$vDevTrib = \text{valor informado que reduz o tributo devido}$$

##### GRUPO CBS:

$$pCBS (2026) = 0,9\%$$

$$vCBS = (vBC * (pCBS / 100)) - vDif - vDevTrib$$

$$vDifCBS = vBC \times pCBS/100 \times pDif/100$$

$$vCredPres = vCBS * (1 - pCredPres / 100)$$

##### MONOFÁSICO:

$$vIBSMono = adRemIBS * qBCMono$$

$$vCBSMono = adRemCBS * qBCMono$$

##### IS:

$$vIS = vBCIS * (pIS/100) [+ qTrib * pISEspec \text{ se houver}]$$

# **Análise Detalhada - Reforma Tributária (LC 214/2025)**

## **Nota Técnica 2025.002 v1.20**

### **TOTAIS DA NOTA:**

vBCIBSCBS = soma dos vBC por item

vIBSUF total = soma dos vIBSUF

vIBSMun total = soma dos vIBSMun

vIBS total = soma dos vIBS

vCBS total = soma dos vCBS

vNF = soma dos produtos + tributos (exceto regra transitória 2026)

### **5) EXEMPLO NUMÉRICO**

vBC = 1000, pIBSUF=2%, pIBSMun=0,05%, pCBS=0,9%

vIBSUF = 20,00

vIBSMun = 0,50

vIBS = 20,50

vCBS = 9,00

### **6) CHECKLIST DE IMPLEMENTAÇÃO**

1. Incluir grupo UB no XML.
2. Implementar motor de cálculo.
3. Validar por data de emissão.
4. Tratar casos especiais (monofasia, crédito presumido, etc.).
5. Mapear códigos de rejeição.
6. Prever futuras regras CRT 2027.

### **7) RECOMENDAÇÕES**

- Monitorar futuras versões da NT.
- Criar testes para anos distintos.
- Usar tolerância e arredondamento conforme NT.