

APURAÇÃO ASSISTIDA

PRIMEIROS PASSOS

1

OBJETIVOS:

1. Simular uma Operação de Venda da Empresa
2. Simular um Pagamento Integral da Operação de Venda
3. Simular uma Operação de Compra da Empresa
4. Simular um Recolhimento Integral de CBS em uma compra Realizada

1. Simular uma Operação de Venda da sua Empresa

Objetivos:

- a) Iniciar a simulação de documentos fiscais
- b) Observar como o AA trata o documento

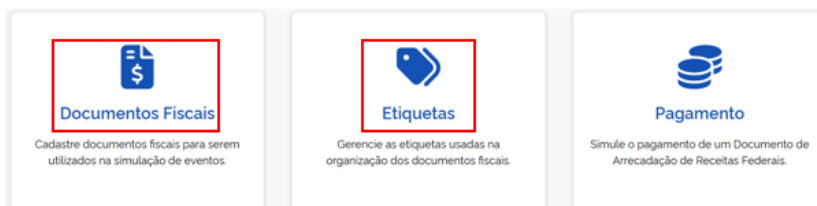
PASSOS:

1º) Simule UM documento fiscal

A partir do ícone “SIMULAR OPERAÇÕES DE CONSUMO”, no Portal TRIBUTOS SOBRE BENS E SERVIÇOS, simule o documento de venda de sua empresa para uma outra.



Entre em DOCUMENTOS FISCAIS (lembre-se de ter ao menos uma etiqueta para auxiliar a organizar seus documentos):



Inclua o arquivo XML para gerar o documento. Lembre-se que pode DUPLICAR um documento modelo ou que já foi utilizado. Então, altere os campos necessários

Lista de Documentos Fiscais

[+ Incluir Documento](#)

Documentos Fiscais

<input type="checkbox"/>	Id	Título	Atualização	Último Envio	Etiquetas	Ações
<input type="checkbox"/>	2899	Venda 3368311000107 para 00394460005887 Oo 2	05/07/2025 16:54:44	05/07/2025 16:54:44	Minhas vendas em Julho	

Duplicar Documento Fiscal

Duplicar Documento Fiscal

Preencha o título e etiquetas para ajudar a localizar o documento posteriormente e preencha o conteúdo com o arquivo XML do

Título (Obrigatório)

Etiquetas (Obrigatório)

Conteúdo (Obrigatório)

```
<ide>
  <cUF>15</cUF>
  <cNF>42701508</cNF>
  <natOp>Vnd prod.est.oprc/pr.suj.reg.sub.trib.cnd.sub.trib</natOp>
  <mod>55</mod>
  <serie>1</serie>
  <nNF>664350</nNF>
  <dhEmi>2025-07-08T10:00:01-00:00</dhEmi>
  <dhSaiEnt>2025-07-01T10:00:02-00:00</dhSaiEnt>
  <tpNF>1</tpNF>
```

Recomenda-se que seja simulado **apenas um documento** que represente uma venda da sua empresa. Assim, no arquivo XML, sugerem-se as seguintes substituições obrigatórias (outros campos, como nomes, podem ser modificados, mas não afetam os resultados da apuração assistida):

- ✓ Colocar como data da emissão a data de hoje (formato AAAA-MM-DD) e o horário da simulação. Recomenda-se fortemente que seja uma data de julho. A apuração ainda não começou e isto marcará seu início.

```
<dhEmi>2025-07-01T09:00:01-00:00</dhEmi>
<dhSaiEnt>2025-07-01T09:00:02-00:00</dhSaiEnt>
```

- ✓ Colocar o CNPJ da sua empresa (FORNECEDORA), sem pontos, barra e hífen:

```
<emit>
  <CNPJ>11222333000144</CNPJ>
  <xNome>Contribuinte A</xNome>
  <xFant>Contribuinte A</xFant>
```

- ✓ Defina o destinatário (ADQUIRENTE), sem pontos, barra e hífen. Escolha um dos seus CNPJ de trabalho e substitua o campo

marcado abaixo. Lembre-se que deve ser um dos CNPJ que sua empresa indicou para a RFB para este período de testes:

```
<dest>
  <CNPJ>99888777000166</CNPJ>
  <xNome>Contribuinte B</xNome>
```

- ✓ Por fim, defina o valor da CBS (se desejar valores com decimais, utilize “ponto” – ex: 40.50). Observe que “vCBS” aparece em diversos pontos do documento, mas só é necessário alterar no indicado abaixo:

```
<gCBS>
  <pCBS>0.09</pCBS>
  <gDif>
    <pDif>0</pDif>
    <vDif>0</vDif>
  </gDif>
  <gDevTrib>
    <vDevTrib>0</vDevTrib>
  </gDevTrib>
  <gRed>
    <pRedAliq>0</pRedAliq>
    <pAliqEfet>0</pAliqEfet>
  </gRed>
  <vCBS>101</vCBS>
</gCBS>
```

- 1 - SALVE as alterações.
- 2 - Selecione o XML criado, marcando o quadrinho e clique em **ENVIAR**.
- 3 - Clique no botão Enviar

Lista de Documentos Fiscais

+ Incluir Documento

Documentos Fiscais

1 item selecionados

Exportar Enviar

	Id	Título	Atualização	Último Envio	Etiquetas	Ações
<input checked="" type="checkbox"/>	2899	Venda 33683111000107 para 00394460005887 Op 2	05/07/2025 16:54:44	05/07/2025 16:54:44	Minhas vendas em Julho	

Tela do segundo clique (confirmação do envio) - Enviar


Gerar automaticamente IDs (tag <idNFe>) aleatórios para a(s) DFe(s) listada(s) abaixo? ☒ Sim

Identificador	Título	Etiquetas	Ações
2900	Eluisa - NF-e Normal 1 -Y vende X 2	Crédito Normal	X

Exibir: 10 [v](#) 1-1 de 1 itens Página: 1 [v](#) [<](#) [>](#)

[Voltar](#) [Enviar](#)

Após o envio, irá aparecer a indicação em verde abaixo:

<input checked="" type="checkbox"/>	2899	Venda 33683111000107 para 00394460005887 Op 2	05/07/2025 16:54:44	05/07/2025 16:54:44		Minhas vendas em Julho	v
-------------------------------------	------	---	------------------------	------------------------	---	--	-------------------

Se houver indicação de erro, revise seu XML. Se o erro persistir, busque auxílio na RFB.

Uma vez simulado o documento fiscal, é o momento de se verificar se o APURAÇÃO ASSISTIDA – AA recebeu a informação e como a processou.

A partir do Portal “TRIBUTOS SOBRE BENS E SERVIÇOS”, selecione o ícone “**MINHAS APURAÇÕES ASSISTIDAS DA CBS**”:



Se conseguiu gerar o documento e entrou rapidamente no AA, pode aparecer a seguinte tela:





Minhas Apurações

Apuração assistida da CBS, que poderá ser ajustada pelo contribuinte na forma e no prazo previstos pelo regulamento.

Relação de Apurações					
Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
JUL/2025	Em andamento	-	R\$ 0.00	R\$ 0.00	 
Exibir: 100		1-1 de 1 itens		Página 1	 







Pode aparecer com saldo ZERADO pois o documento simulado pode não ter sido processado ainda. Lembre-se que o processamento se dá a cada 10 min, durante os testes no ambiente de produção restrita. Por exemplo, se o documento foi transmitido às 06:34, o processamento deve acontecer às 06:40.

Observe a situação “EM ANDAMENTO”. Ou seja, a apuração foi iniciada e teve seu marco em julho. Observe o ícone de detalhamento sob o título AÇÕES. Clique.

Apuração			Eventos	Outras informações
Conta	CBS	Ações		
Débitos processados	R\$ 0.00			
▼ Créditos de CBS apropriados	R\$ 0.00			
▼ Pagamentos utilizados até 30/06/2025	R\$ 0.00			
Resultado da apuração	R\$ 0.00			
			 Exportar Extratos	

Observe que aparecem 3 abas (APURAÇÃO, EVENTOS e OUTRAS INFORMAÇÕES). Na ABA selecionada (APURAÇÃO), não aparece nenhum valor de débito processado, apesar de ter sido gerado um documento de venda. Por que isso ocorre? Como se mencionou, é necessário esperar o processamento do documento.

Então, não é possível saber que esse débito irá ser computado na Apuração? Sim, é possível. Clique na aba OUTRAS INFORMAÇÕES:

Apuração	Eventos	Outras Informações
Débitos aguardando processamento	R\$ 203,00 D	
Créditos não apropriados acumulados	R\$ 0,00	
Créditos básicos (passíveis de recolhimento pelo adquirente)	R\$ 0,00	
Créditos presumidos	R\$ 0,00	
Pagamentos não utilizados	R\$ 0,00	
Recolhimentos não utilizados	R\$ 0,00	
Splits não utilizados	R\$ 0,00	

Clicando no botão de detalhamento, poderá ver o documento que aguarda processamento.

Documento fiscal	NI do adquirente	Valor original	Aguardando processamento	Ações
...314898	/0001-29	R\$ 102,00	R\$ 102,00	
...367978	/0001-29	R\$ 101,00	R\$ 101,00	


Se desejar ver os dados do documento que gerou, clique novamente no detalhamento.

Dados da Operação




Documento fiscal vinculado
15231207933914000154550013475009121209367978

Tipo de Documento Fiscal 55 - NFe	Valor da operação R\$ 101,00	Seguro R\$ 0,00	Frete R\$ 0,00
Data de emissão 01/07/2025 10:00:01	Local da operação BELO HORIZONTE MG	Tipo de operação SAIDA	Consumidor final Não
Fornecedor I/0001-02 Contribuinte A	Origem MARABA PA	Adquirente 2/0001-29 Contribuinte B	Destino BELO HORIZONTE MG









Dados do Débito

Tributo	Situação	Valor do débito	Extinto	Saldo a Pagar
 Contribuição sobre bens e serviços (CBSI)	Não Extinto	R\$ 101,00	R\$ 0,00	R\$ 101,00

Após os 10 minutos de processamento, será visto na aba APURAÇÃO um novo preenchimento. Haverá a indicação do valor do débito de sua operação de venda como DÉBITO PROCESSADO.

Apuração			Eventos	Outras Informações
Conta	CBS	Ações		
Débitos processados	R\$ 101,00			
▼ Créditos de CBS apropriados	R\$ 0,00			
▼ Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 0,00			
Resultado da apuração	R\$ 0,00			
			Exportar Extratos	

Ao se detalhar os débitos processados, pode-se visualizar a situação do débito. À medida que ele houver a extinção, cada forma será espelhada nessa visão do AA:

Dados do Débito				
Tributo	Situação	Valor do débito	Extinto	Saldo a Pagar
 Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Não Extinto	R\$ 101,00	R\$ 0,00	R\$ 101,00
Formas de extinção do débito		Valor extinto do débito	Ações	
Compensação de crédito Pis/Cofins		R\$ 0,00		
Compensação de crédito CBS básico		R\$ 0,00		
Compensação de crédito CBS presumido		R\$ 0,00		
Pagamento pelo contribuinte		R\$ 0,00		
Split payment		R\$ 0,00		
Recolhimento pelo adquirente		R\$ 0,00		
Pagamento pelo responsável		R\$ 0,00		

Da mesma forma como o AA recebeu os dados da operação na visão do FORNECEDOR, também se alimentou os dados da apuração do ADQUIRENTE.

Ao se acessar a visão da apuração do adquirente, não haverá dados na aba APURAÇÃO até que o contribuinte (FORNECEDOR) tenha seu débito **processado** e

os créditos **apropriados**. Mas, da mesma forma como ocorreu com o fornecedor, o adquirente terá informações sobre os créditos ainda não apropriados na aba OUTRAS INFORMAÇÕES.

Apuração	Eventos	Outras Informações
Débitos aguardando processamento		R\$ 0,00
Créditos não apropriados acumulados		R\$ 203,00 C
Créditos básicos (passíveis de recolhimento pelo adquirente)		R\$ 203,00 C
Créditos presumidos		R\$ 0,00
Pagamentos não utilizados		R\$ 0,00
Recolhimentos não utilizados		R\$ 0,00
Splits não utilizados		R\$ 0,00

Pode-se detalhar os créditos básicos para se conhecer a origem do crédito que aguarda apropriação. Lembre-se que os créditos somente serão apropriados quando os débitos correspondentes forem **EXTINTOS**.

Nesse momento, o ADQUIRENTE já pode recolher o valor correspondente ao crédito se desejar. No entanto, essa é uma ação do ADQUIRENTE. Para sua empresa, não é possível gerar esse documento e simular o pagamento.

Dados da Operação

Documento fiscal vinculado
15231207933914000154550013475009121209367978

Tipo de Documento Fiscal
55 - NFe

Data de emissão
01/07/2025 10:00:01

Fornecedor
/0001-02
Contribuinte A

Valor da operação
R\$ 101,00

Local da operação
BELO HORIZONTE
MG

Origem
MARABA
PA

Seguro
R\$ 0,00

Tipo de operação
ENTRADA

Adquirente
/0001-29
Contribuinte B

Frete
R\$ 0,00

Consumidor final
Não

Destino
BELO HORIZONTE
MG

Dados do Crédito

Tributo	Situação	Valor original	Apropriado	Não apropriado
✓ Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Não Apropriado	R\$ 101,00	R\$ 0,00	R\$ 101,00

Crédito não apropriado
R\$ 101,00

Gerar DARF

Assim, cumpre-se o primeiro objetivo deste PASSO A PASSO. Simulou-se uma operação de venda e se observou seus reflexos no AA.

Reforça-se a sugestão de se fazer apenas um documento e navegar pelo AA para se familiarizar com esses primeiros conceitos e características do sistema.

2. Simular uma Pagamento Integral da Operação de Venda

Após o processamento do documento fiscal, ao se entrar novamente no AA, a apuração terá a seguinte aparência:

Minhas Apurações

Apuração assistida da CBS, que poderá ser ajustada pelo contribuinte na forma e no prazo previstos pelo regulamento.

Relação de Apurações

<input type="checkbox"/> Período ▾	Situação ▾	Tipo de resultado ▾	Resultado da apuração ▾	Saldo a pagar atual ▾	Ações
<input type="checkbox"/> JUL/2025	Em andamento	Devedor	R\$ 153,00 D	R\$ 153,00 D	 

Exibir: 100 ▾

1-1 de 1 itens

Página 1 ▾

Observe que agora já apareceram valores de débitos¹. O saldo a pagar registra que há débitos não extintos (no caso, integralmente). Surge o ícone “\$” para a geração do DARF.

IMPORTANTE: a geração do DARF **não** significa que houve a simulação do pagamento. Para isto, é necessário usar o simulador de pagamentos.

Para se compreender melhor o significado dos títulos, pode-se colocar o mouse sobre a palavra. Observe que RESULTADO DA OPERAÇÃO não é o valor dos débitos do período. O RESULTADO DA OPERAÇÃO representa “a diferença entre os valores dos débitos e créditos apropriados no período de apuração...”:

Minhas Apurações

Minhas Apurações

Apuração assistida da CBS, que poderá ser ajustada pelo contribuinte na forma e no prazo previstos pelo regulamento.

Relação de Apurações

Período

Situação

Tipo de resultado

Resultado da apuração

Saldo

Diferença entre os valores dos débitos e créditos apropriados no período de apuração, incluindo os ajustes, deduzidos os valores extintos por split payment, recolhimento pelo adquirente e pagamento pelo responsável, até o encerramento do período de apuração (último dia do mês do período de apuração). Artigo 45 da LCP 214/2025.

¹ As telas foram extraídas ao longo de diversos testes, por isso, os valores podem variar. O objetivo aqui é demonstrar as funcionalidades. Seguindo seu documento, verá a correspondência dos valores às diversas regras de negócio.

Então, entre novamente na apuração da sua empresa. Já verá os dados do débito processado:

Apuração		Eventos	Outras Informações
Conta	CBS		
Débitos processados	R\$ 102,00 D		
▼ Créditos de CBS apropriados	R\$ 0,00		
▼ Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 0,00		
Resultado da apuração	R\$ 102,00 D		

Uma vez que o débito está processado, o pagamento já pode ser simulado. A primeira etapa é gerar o Darf. A geração pode ser feita na tela inicial:

Relação de Apurações					
1 itens selecionados. Exportar Resumo					
✓ Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
☑ JUL/2025	Em andamento	Devedor	R\$ 1.400,50 D	R\$ 1.400,50 D	
Exibir: 100	1-1 de 1 itens		Página 1	< >	

Ou na tela da apuração:

Saldo a pagar atual

R\$ 1.400,50 D

\$ Gerar DARF

Ao clicar no botão GERAR DARF, poderá definir o valor a ser pago (poderá gerar um documento **ATÉ** o máximo do saldo devedor):

Definir valor a pagar



Data de Vencimento

29/08/2025



Pagar este documento até

07/07/2025



Valor (Obrigatório)

1.400,50

Cancelar

Confirmar

Nesse primeiro teste, sugere-se que se seja feita a geração pelo valor total:

Definir valor a pagar



Data de Vencimento

29/08/2025



Pagar este documento até

07/07/2025



Valor (Obrigatório)

1.400,50

Cancelar

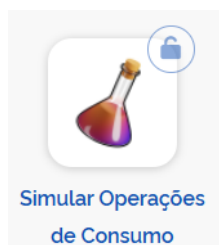
Confirmar

Ao confirmar aparecerá um resumo do pagamento. Na sequência, confirme novamente. Será gerado o número do documento fiscal. Esse número deve ser copiado.

CNPJ	33.683.111/0001-07	Razão Social	Fornecedor AOF
Período de Apuração	31/07/2025	Data de Vencimento	29/08/2025
Observações		Número do Documento	07.21.25188.0002697-3
		Pagar este documento até	07/07/2025
		Valor Total do Documento	1.400,50

Composição do Documento de Arrecadação					
Código	Denominação	Principal	Multa	Juros	Total
2501	CONTR SOBRE BENS E SERVIÇOS	1.400,50			1.400,50
01	CBS				
PA	07/2025 - VENCIMENTO 29/08/2025				
Totais		1.400,50	0,00	0,00	1.400,50

Uma vez copiado esse número, retorna-se aos simuladores, na página inicial do Portal TRIBUTOS SOBRE BENS E SERVIÇOS:



Escolhe-se o simulador de pagamento:



A partir do número de documento gerado, efetua-se o pagamento:

A screenshot of the "Simular Pagamento de DARF" form. It has a title "Simular Pagamento de DARF" and a section "Pagar" with instructions: "Insira o número do DARF no campo abaixo e clique em 'pagar' para simular o pagamento." Below this is a label "Número do DARF (Obrigatório)" and a text input field with the placeholder "Digite/cole o número do documento aqui". At the bottom, there are three buttons: "Voltar" (blue), "Limpar" (white with blue border), and "Pagar" (blue with white border, highlighted with a red box). Below the form, a green banner displays a checkmark icon and the text "PAGAMENTO EFETUADO" followed by "DARF 07212518200026239: Pagamento efetuado com sucesso! (cód. 0)".

Pronto. O pagamento foi simulado.

Retorne para o AA de sua empresa. Tanto o resultado como o saldo a pagar estarão com valor ZERO.

Minhas Apurações

Apuração assistida da CBS, que poderá ser ajustada pelo contribuinte na forma e no prazo previstos pelo regulamento.

Relação de Apurações					
Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
JUL/2025	Em andamento	-	R\$ 0,00	R\$ 0,00	

Ao detalhar a apuração, observa-se que o status do débito aparece como “EXTINTO”. Além disso, percebe-se que o pagamento foi utilizado para extinguir o débito.

Dados do Débito

Tributo	Situação	Valor do débito	Extinto	Saldo a Pagar
Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Extinto	R\$ 14.080,00	R\$ 14.080,00	R\$ 0,00

Formas de extinção do débito	Valor extinto do débito	Ações
Compensação de crédito Pis/Cofins	R\$ 0,00	
Compensação de crédito CBS básico	R\$ 0,00	
Compensação de crédito CBS presumido	R\$ 0,00	
Pagamento pelo contribuinte	R\$ 14.080,00	
Split payment	R\$ 0,00	
Recolhimento pelo adquirente	R\$ 0,00	
Pagamento pelo responsável	R\$ 0,00	








Uma vez aberta essa visão, poder-se-á detalhar os pagamentos (ou qualquer forma de extinção), clicando-se no detalhamento da forma de extinção (observe que nesse exemplo foram feitos dois pagamentos):

Extinção por Pagamento pelo Contribuinte

Documento	Data de Registro	Valor Total	Valor Utilizado
7212517500023725	24/06/2025 10:27:23	R\$ 4.080,00	R\$ 4.080,00
7212517500023806	24/06/2025 11:19:42	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00

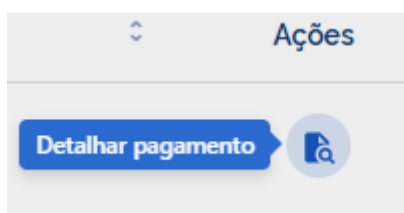
Exibir: 100 1-2 de 2 itens Página 1

Ao retornar para a tela inicial da Apuração, os pagamentos utilizados para quitação da CBS estarão identificados na linha vinculada a **Pagamentos pelo contribuinte**, reduzindo o saldo do Resultado da Apuração, que neste exemplo é zero.

Conta	CBS	Ações
Débitos processados	R\$ 14.080,00	
Créditos de CBS apropriados	R\$ 0,00	
Pagamentos utilizados até 30/06/2025	R\$ 14.080,00	
Pagamentos pelo contribuinte	R\$ 14.080,00 C	
Split payment	R\$ 0,00	
Recolhimentos pelo adquirente	R\$ 0,00	
Pagamentos pelo responsável	R\$ 0,00	
Resultado da apuração	R\$ 0,00	

[Exportar Extratos](#)

Pela coluna **Ações**, é possível a visualização do detalhamento dos pagamentos utilizados na Apuração.



Ao clicar no detalhamento, abrirá a janela abaixo com a listagem de todos os pagamentos realizados pelo contribuinte naquela apuração específica.

Relação de Pagamentos							  
Tipo	Cód. receita	Documento	Data da arrecadação	Valor da arrecadação	Valor utilizado na apuração	Ações	
Contribuinte	2501-01	7212517500023725	24/06/2025	R\$ 4.080,00	R\$ 4.080,00		
Contribuinte	2501-01	7212517500023806	24/06/2025	R\$ 11.400,00	R\$ 10.000,00		

Exibir: 100 1-2 de 2 itens Página 1


Com mais um nível de detalhamento, é possível identificar os dados do valor DARF pago, bem como o Resumo do pagamento.

Número: 7212517500023725

Dados da Arrecadação			
Período de apuração JUN/2025	Receita 2501-01	Tributo Contribuição sobre bens e serviços	NI do fornecedor 00.017810/0001-50
Data de vencimento 31/07/2025	Data da arrecadação 24/06/2025	Documento fiscal vinculado -	Tipo de documento fiscal -
Valor principal R\$ 4.080,00	Multa R\$ 0,00	Juros R\$ 0,00	Valor total R\$ 4.080,00

Demonstrativo

Demonstrativo de utilização do pagamento.

DÉBITOS EXTINTOS			UTILIZAÇÃO DO PAGAMENTO		
Documento fiscal	Inclusão	Valor original	Data da alocação	Valor utilizado	Ações
1523120793391400015455 0001187993801872277362	03/06/2025	R\$ 25.200,00	24/06/2025 - 10:27	R\$ 4.080,00	

Exibir: 100 1-1 de 1 itens Página 1

Para cada pagamento, estarão disponibilizadas as informações abaixo, de forma que será facilmente possível de identificar quando um valor pago não foi completamente utilizado na Apuração.


Resumo do Pagamento

Destinação	Valor
Valor do pagamento	R\$ 4.080,00
Utilização na Apuração Assistida	R\$ 4.080,00
A transferir em até 3 dias úteis	R\$ 0,00
Disponível para utilização	R\$ 0,00
Pagamento a maior	R\$ 0,00

Ainda com relação ao **Demonstrativo** é possível executar um novo detalhamento, o qual demonstrará os dados da Nota Fiscal vinculada a operação e novamente os dados de todo o débito com as vinculações de pagamentos, recolhimentos, split ocorridas e processadas pela Apuração até o momento da pesquisa.

Demonstrativo

Demonstrativo de utilização do pagamento.

DÉBITOS EXTINTOS			UTILIZAÇÃO DO PAGAMENTO		
Documento fiscal	Inclusão	Valor original	Data da alocação	Valor utilizado	Ações
1523120793391400015455 0001187993801872277362	03/06/2025	R\$ 25.200,00	24/06/2025 - 10:27	R\$ 4.080,00	
Exibir: 100	1-1 de 1 itens		Página 1		


Dados da Operação

Documento fiscal vinculado

15231207933914000154550001187993801872277362




Tipo de Documento Fiscal 55 - NFe	Valor da operação R\$ 14.080,00	Seguro R\$ 0,00	Frete R\$ 0,00
Data de emissão 03/06/2025 01:57:01	Local da operação MARABA PA	Tipo de operação SAIDA	Consumidor final Não
Fornecedor 00.017.810/0001-50 Emitente	Origem MARABA PA	Adquirente 00.012.348/0001-07 Siderurgica Norte Brasil S.A.	Destino MARABA PA

Dados do Débito

Tributo	Situação	Valor do débito	Extinto	Saldo a Pagar
 Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Extinto	R\$ 14.080,00	R\$ 14.080,00	R\$ 0,00

Dados do Débito

Tributo	Situação	Valor do débito	Extinto	Saldo a Pagar
Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Extinto	R\$ 14.080,00	R\$ 14.080,00	R\$ 0,00

Formas de extinção do débito	Valor extinto do débito	Ações
Compensação de crédito Pis/Cofins	R\$ 0,00	
Compensação de crédito CBS básico	R\$ 0,00	
Compensação de crédito CBS presumido	R\$ 0,00	
Pagamento pelo contribuinte	R\$ 14.080,00	
Split payment	R\$ 0,00	
Recolhimento pelo adquirente	R\$ 0,00	
Pagamento pelo responsável	R\$ 0,00	

Extinção por Pagamento pelo Contribuinte

Documento	Data de Registro	Valor Total	Valor Utilizado
7212517500023725	24/06/2025 10:27:23	R\$ 4.080,00	R\$ 4.080,00
7212517500023806	24/06/2025 11:19:42	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00

Exibir: 100 1-2 de 2 itens

Página 1

3. Simular uma Operação de Compra da sua Empresa

Agora que se fará a simulação de uma operação de compra da sua empresa. A primeira etapa é fazer um documento fiscal de venda, com o auxílio do simulador de documentos da Reforma Tributária. Proceda da mesma forma como fez para gerar o documento de venda (ver item 1).

A diferença está no CNPJ do fornecedor. Agora o CNPJ da sua empresa será o do ADQUIRENTE (<dest>). No fornecedor, lembre-se de inserir um CNPJ de uma das empresas que vinculou a este ambiente de produção restrita.

Não se esqueça de colocar a data de emissão do documento e um valor da CBS.

Uma vez que tenha feito o envio do documento (observe a marcação de “ENVIADO COM SUCESSO” no simulador de documentos).

Vá para o AA e selecione o seu CNPJ. Provavelmente, irá aparecer uma tela com a seguinte aparência:



Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
JUL/2025	Em andamento	-	R\$ 0.00	R\$ 0.00	 

Exibir: 100 1-1 de 1 itens Página 1

Se fez exatamente os procedimentos dos itens 1 e 2 não há resultado a pagar atualmente. Entre na apuração:

Período da apuração

JUL/2025

Em andamento

Resultado da apuração

R\$ 0,00

Apuração

Eventos

Outras Informações

Conta	CBS	Ações
Débitos processados	R\$ 1.400,50 D	
▼ Créditos de CBS apropriados	R\$ 0,00	
▼ Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 1.400,50 D	
Resultado da apuração	R\$ 0,00	

Exportar Extratos

Nota-se que o RESULTADO DA APURAÇÃO é igual a ZERO. Isso ocorre porque, ainda que o débito seja de R\$ 1400,50, houve seu pagamento (a sua empresa fez o pagamento – PCONT – no item 2).

Mas, uma compra acabou de ser feita... por que não aparece o crédito para a sua empresa ainda? O crédito só é apropriado quando o débito correspondente é extinto. Isso é fundamental dentro da apuração.

Ainda que não esteja apropriado, pode-se verificar sua expectativa na aba OUTRAS INFORMAÇÕES (no caso foi uma compra de R\$ 203,00):

Apuração	Eventos	Outras Informações
Débitos aguardando processamento	R\$ 0,00	
▲ Créditos não apropriados acumulados	R\$ 203,00 C	
Créditos básicos (passíveis de recolhimento pelo adquirente)	R\$ 203,00 C	
Créditos presumidos	R\$ 0,00	
Pagamentos não utilizados	R\$ 0,00	
Recolhimentos não utilizados	R\$ 0,00	
Splits não utilizados	R\$ 0,00	

Observe-se que os créditos estão com indicação de “**passíveis de recolhimento pelo adquirente**”.

4. Simular um Recolhimento Integral de CBS em uma compra Realizada

Continuando o exemplo do objetivo acima, mostra-se como se pode apropriar os créditos de uma venda sem depender do fornecedor. Pode detalhar o crédito não apropriado:

Dados da Operação

Documento fiscal vinculado
15231207933914000154550013475009121209367978

Tipo de Documento Fiscal 55 - NFe	Valor da operação R\$ 101,00	Seguro R\$ 0,00	Frete R\$ 0,00
Data de emissão 01/07/2025 10:00:01	Local da operação BELO HORIZONTE MG	Tipo de operação ENTRADA	Consumidor final Não
Fornecedor /0001-02 Contribuinte A	Origem MARABA PA	Adquirente /0001-29 Contribuinte B	Destino BELO HORIZONTE MG

Dados do Crédito

Tributo	Situação	Valor original	Apropriado	Não apropriado
Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Não Apropriado	R\$ 101,00	R\$ 0,00	R\$ 101,00

Crédito não apropriado
R\$ 101,00

Gerar DARF

Percebe-se que já há um botão para a geração do DARF para posterior simulação do pagamento. Mas, pode voltar a tela apenas para perceber que há ícones de pagamento ao lado do botão de detalhamento. O botão de pagamento só fica ativo quando o crédito ainda não corresponder a um débito extinto – ou seja, houver para aquela operação um crédito a apropriar.

Assim, **caso deseje receber aqueles créditos ONLINE** pode fazer o recolhimento.

Relação de Créditos							
<input type="checkbox"/> Inclusão	Documento fiscal	NI do fornecedor	Valor original	Apropriados	Não apropriados	Ações	
<input type="checkbox"/>	02/07/2025 10:00:01 ...314898	/0001-02	R\$ 102,00	R\$ 0,00	R\$ 102,00	 	
<input type="checkbox"/>	01/07/2025 10:00:01 ...367978	/0001-02	R\$ 101,00	R\$ 0,00	R\$ 101,00	 	

Poderá pagar os documentos individualmente ou pagar os dois ao mesmo tempo. Mas, **lembre-se que recomendamos que, nesse primeiro teste, trabalhe apenas com um documento para cada passo.**

Ao gerar o Darf, aparecerá a tela:

Emissão de DARF para Apropriação de Crédito

Recolhimento pelo Adquirente

Data de Pagamento
31/07/2025

Data de Vencimento
29/08/2025

Valor Total de Principal
R\$ 101,00

Valor Total de Multa
R\$ 0,00

Valor Total de Juros
R\$ 0,00

Valor Total a Pagar
R\$ 101,00

Documento fiscal
1523120793391400015455
0013475009121209367978

Valor principal
R\$ 101,00

Valor multa
R\$ 0,00

Valor juros
R\$ 0,00

Valor total
R\$ 101,00

Cancelar

Gerar DARF

O sistema trará o valor máximo que pode ser recolhido. O mínimo é de R\$ 10,00. Pode-se escolher um valor qualquer entre R\$ 10,00 e o total indicado. Ao se clicar no botão GERAR DARF, aparecerá o documento:

CNPJ
0001-29

Razão Social
Contribuinte B

Período de Apuração
31/07/2025

Data de Vencimento
29/08/2025

Número do Documento
07.21.25182.0002621-2

Pagar este documento até
31/07/2025

Observações

Valor Total do Documento
101,00

Composição do Documento de Arrecadação

Código	Denominação	Principal	Multa	Juros	Total
2501	CONTR SOBRE BENS E SERVIÇOS	101,00			101,00
01 CBS - CNPJ Forn.: 0001-02 DFe nº 15231207933914000154550013475009121209367978 PA 07/2025 - VENCIMENTO 29/08/2025					
Totais		101,00	0,00	0,00	101,00

Note-se que o documento indica o CNPJ do fornecedor e o número do documento fiscal. Os recolhimentos feitos pelos adquirentes (RAD) sempre são vinculados a OPERAÇÕES. Não podem ser utilizados para outros débitos.

Uma vez gerado o documento, utilize o SIMULADOR DE PAGAMENTOS (ver item 2).

Sendo o pagamento realizado com sucesso, volte para o AA. O que aconteceu? Dois efeitos:

1. O RESULTADO DA APURAÇÃO PASSOU A CREDOR




Relação de Apurações					
Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
JUL/2025	Em andamento	Credor	R\$ 101,00 C	R\$ 0,00	 
Exibir: 100 1-1 de 1 itens					
Página 1					


2. Na aba APURAÇÃO, os créditos aparecem como APROPRIADOS

Apuração











Eventos

Outras Informações

Conta	CBS	Ações
Débitos processados	R\$ 0.00	
▼ Créditos de CBS apropriados	R\$ 101.00 C	
▼ Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 0.00	
Resultado da apuração	R\$ 101.00 C	



Pode-se detalhar para se chegar aos motivos da apropriação:

Dados do Crédito				
Tributo	Situação	Valor original	Apropriado	Não apropriado
 Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Apropriado	R\$ 101,00	R\$ 101,00	R\$ 0,00
Formas de apropriação do crédito		Valor apropriado	Ações	
Split payment		R\$ 0,00		
Recolhimento pelo adquirente Leia-se “recolhimento COMO adquirente”		R\$ 101,00		
Outras formas de apropriação		R\$ 0,00		
Situação do crédito apropriado		Valor disponível	Ações	
Apropriado		R\$ 101,00		
(-) Utilizado		R\$ 0,00		
(-) Pedido de ressarcimento		R\$ 0,00		
(-) Prescrito		R\$ 0,00		
Saldo disponível		R\$ 101,00		
Crédito não apropriado				
R\$ 0,00				
				

\$

Gerar DARF

Assim, sua empresa, na condição de ADQUIRENTE, APROPRIOU o valor extinto da CBS.

Se pesquisar a situação do FORNECEDOR, verá que houve a extinção do valor da CBS que sua empresa recolheu. Na apuração de seu fornecedor assim aparecerá:

Apuração Eventos Outras Informações	
Conta	CBS
Débitos processados	R\$ 203,00 D
▼ Créditos de CBS apropriados	R\$ 0,00
▼ Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 101,00 C
Resultado da apuração	R\$ 102,00 D

Os débitos correspondentes foram imediatamente processados e extintos. Neste exemplo, temos duas operações por isso não está integralmente extinto o débito.

Assim terminamos este passo a passo.

Reforçamos a sugestão de construir testes paulatinamente. Na sequência de testes, sugere-se que se façam as mesmas operações, mas repetindo-as. Ou seja, duas operações de venda e de compra.

Pode-se então, fazer pagamentos parciais. Um pagamento do contribuinte e um do adquirente.

Enfim, sua imaginação é o mais importante nesse processo.

Lembre-se de ir anotando o que pretende fazer para comparar com os resultados. Compare suas expectativas com os resultados – assim fica mais fácil discutir eventuais divergências.

APURAÇÃO ASSISTIDA

PRIMEIROS PASSOS

2

OBJETIVOS:

1. Simular o aproveitamento de créditos
2. Simular a utilização do PCONT pela ordem cronológica

1. Simular o aproveitamento de créditos

Uma das formas de extinção do débito da CBS é a utilização de créditos básicos. Para se simular esta operação, propõe-se a seguinte sequência:

- A partir de uma operação de compra, faz-se um RAD (isso gera um crédito automaticamente)
- Na sequência, faz-se uma operação de venda e se observa o funcionamento do AA

PASSOS:

1º) Simule uma operação de compra

Se tiver dúvidas sobre como gerar essa operação, consulte o item 3 das simulações do dia 07/jul. Neste exemplo, far-se-á segundo o seguinte esquema, em que XYZ é a sua empresa:



Uma vez gerado o documento da venda de ABC para XYZ, o AA trará a seguinte apuração para XYZ (sua empresa):

Relação de Apurações					
<input type="checkbox"/> Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
<input type="checkbox"/> JUL/2025	Em andamento	-	R\$ 0,00	R\$ 0,00	 

Detalhando, vá à aba **OUTRAS INFORMAÇÕES** (afinal, seu fornecedor ABC **não** extinguiu a CBS que devia):

Período da apuração

JUL/2025

Em andamento

Resultado da apuração

R\$ 0,00

Apuração

Eventos

Outras Informações

Débitos aguardando processamento	R\$ 0,00	
Créditos não apropriados acumulados	R\$ 1.500,00 C	
Créditos básicos (passíveis de recolhimento pelo adquirente)	R\$ 1.500,00 C	
Créditos presumidos	R\$ 0,00	
Pagamentos não utilizados	R\$ 0,00	
Recolhimentos não utilizados	R\$ 0,00	
Splits não utilizados	R\$ 0,00	

Como feito anteriormente, na condição de adquirente, vamos recolher o “**valor passível de recolhimento**”. Para isso, detalhamos os créditos básicos não apropriados:

Relação de Créditos

Inclusão	Documento fiscal	Nº do fornecedor	Valor original	Apropriados	Não apropriados	Ações
<input type="checkbox"/> 03/07/2025 10:00:01	..579131	00.394.460/0058-87	R\$ 1.500,00	R\$ 0,00	R\$ 1.500,00	 

Exibir: 100 1-1 de 1 itens Página 1

Clicando no botão em destaque acima, fazemos o RAD – recolhimento pelo adquirente (faremos o pagamento no valor integral):

Emissão de DARF para Apropriação de Crédito

Recolhimento pelo Adquirente

Data de Pagamento

07/07/2025

Data de Vencimento

29/08/2025

Valor Total de Principal

R\$ 1.500,00

Valor Total de Multa

R\$ 0,00

Valor Total de Juros

R\$ 0,00

Valor Total a Pagar

R\$ 1.500,00

Documento fiscal	Valor principal	Valor multa	Valor juros	Valor total
1523120793391400015455 0012386230879848579131	R\$ 1.500,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.500,00

Cancelar

Gerar DARF

Será gerado o DARF, com o detalhamento da operação. Lembre-se que sempre o recolhimento pelo adquirente (RAD) é vinculado a uma operação. Perceba que o DFe identifica a operação e o documento traz o CNPJ do fornecedor:

Período de Apuração 31/07/2025	Data de Vencimento 29/08/2025	Número do Documento 07.21.25188.0002713-9	Pagar este documento até 07/07/2025
Observações			Valor Total do Documento 1.500,00

Composição do Documento de Arrecadação					
Código	Denominação	Principal	Multa	Juros	Total
2501	CONTR SOBRE BENS E SERVIÇOS	1.500,00			1.500,00
01	CBS - CNPJ Forn.: [REDACTED] 958-87				
	Dfe nº 15231207933914000154550012386230871848579131				
	PA 07/2025 - VENCIMENTO 29/08/2025				
Totais		1.500,00	0,00	0,00	1.500,00

Com o número do documento, fazemos o recolhimento no Simulador de Pagamentos. Assim saia do AA e utilize o simulador de pagamentos, a partir do “SIMULAR OPERAÇÕES DE CONSUMO”:

Simular Pagamento de DARF

Pagar

Insira o número do DARF no campo abaixo e clique em "pagar" para simular o pagamento.








Número do DARF (Obrigatório)

[Voltar](#)
[Limpar](#)
[Pagar](#)

Uma vez realizada a simulação, retorne para o AA. Observe que o AA indica um saldo credor (isso ocorre de forma online):

Relação de Apurações					
<input type="checkbox"/> Período	<input type="checkbox"/> Situação	<input type="checkbox"/> Tipo de resultado	<input type="checkbox"/> Resultado da apuração	<input type="checkbox"/> Saldo a pagar atual	Ações
<input type="checkbox"/> JUL/2025	Em andamento	Credor	R\$ 1500,00 C	R\$ 0,00	
Exibir: 100	1-1 de 1 itens	Página 1			

Na APURAÇÃO, há a indicação de créditos apropriados na apuração corrente. O significado prático é que são créditos que poderão ser utilizados caso haja operações que gerem débitos de CBS:

Apuração		
Conta	CBS	Ações
Débitos processados	R\$ 0,00	
Créditos de CBS apropriados	R\$ 1.500,00 C	
Em apurações anteriores	R\$ 0,00	
(-) Prescritos na apuração corrente	R\$ 0,00	
Na apuração corrente	R\$ 1.500,00 C	
(-) Utilizados em outras apurações	R\$ 0,00	
Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 0,00	
Resultado da apuração	R\$ 1.500,00 C	

[Exportar Extratos](#)

Agora simularemos uma operação de venda que tenha gerado exatamente R\$ 1.500,00 de CBS. O que se espera?

Simule, com a utilização do “SIMULAR OPERAÇÕES DE CONSUMO”, no portal da Reforma Tributária., a operação. Coloque seu CNPJ como fornecedor, escolha um adquirente e como vCBS coloque exatamente o mesmo valor dos créditos que dispõe.

Retorne para sua apuração. Se fizer isso bem rapidamente, seu débito ainda **não estará processado** e assim aparecerá:








Relação de Apurações					
<input type="checkbox"/> Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
<input type="checkbox"/> JUL/2025	Em andamento	Credor	R\$ 1.500,00 C	R\$ 0,00	 


Esperando completar os 10 min para processamento, o débito é processado e o resumo muda (não esqueça de dar um “refresh” na tela para ver isto ocorrer):

Relação de Apurações					
<input type="checkbox"/> Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
<input type="checkbox"/> JUL/2025	Em andamento	-	R\$ 0,00	R\$ 0,00	 

Exibir: 100 1-1 de 1 itens Página 1

Ao detalhar a apuração, verá que o débito está processado e que os créditos de CBS apropriados foram utilizados. Assim, o resultado da apuração passou a zero. Neste exemplo, fica claro que o débito foi extinto por créditos apropriados na apuração corrente:

Apuração			Eventos	Outras Informações
Conta	CBS	Ações		
Débitos processados	R\$ 1.500,00 D			
Créditos de CBS apropriados	R\$ 1.500,00 C			
Em apurações anteriores	R\$ 0,00			
(-) Prescritos na apuração corrente	R\$ 0,00			
Na apuração corrente	R\$ 1.500,00 C			
(-) Utilizados em outras apurações	R\$ 0,00			
Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 0,00			
Resultado da apuração	R\$ 0,00			



Assim, percebe-se como os créditos básicos são utilizados pelo AA para fazer a apuração.

Antes de passar para a próxima simulação, recomenda-se experimentar o botão **EXPORTAR EXTRATOS**.

2. Simular a utilização do PCONT pela ordem cronológica

Para simularmos as regras de extinção dos débitos da CBS, começaremos com a utilização de pagamentos feitos pelo próprio contribuinte. Estes pagamentos são aproveitados em ordem cronológica dos débitos.

Assim, geraremos duas operações de venda. É IMPORTANTE LEMBRAR DE COLOCAR AS DATAS ADEQUADAS NO XML. O AA considera a ordem de emissão do documento como a referência para antiguidade.

Operação 1 – 07/07/2025, com CBS de R\$ 500,00

Operação 2 – 08/07/2025, com CBS de R\$ 250,00


Operação 1 (atenção ao campo dhEmi):


```
<cUF>15</cUF>
<cNF>42701508</cNF>
<natOp>Vnd prod.est.opr.c/pr.suj.reg.sub.trib.cnd.sub.
<mod>55</mod>
<serie>1</serie>
<nNF>664350</nNF>
<dhEmi>2025-07-07T10:00:01-00:00</dhEmi>
<dhSaiEnt>2025-07-03T10:00:02-00:00</dhSaiEnt>
<tpNF>1</tpNF>
<idDest>2</idDest>
```

Operação 2

```
<mod>55</mod>
<serie>1</serie>
<nNF>664350</nNF>
<dhEmi>2025-07-08T10:00:01-00:00</dhEmi>
<dhSaiEnt>2025-07-03T10:00:02-00:00</dhSaiEnt>
<tpNF>1</tpNF>
<idDest>2</idDest>
```

Após enviar os documentos, entre no AA. Após o processamento dos débitos, terá a seguinte visão na APURAÇÃO (por que não aproveitar e explorar os extratos?):

Apuração		
Conta	CBS	Ações
Débitos processados	R\$ 750,00 D	
▼ Créditos de CBS apropriados	R\$ 0,00	
▼ Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 0,00	
Resultado da apuração	R\$ 750,00 D	

 Exportar Extratos

Detalhando os débitos, percebe-se que foram gerados por duas operações de venda:

Processados	Saldo a Pagar
R\$ 750,00	R\$ 750,00

Relação de Débitos							
Emissão	Inclusão	Documento fiscal	NI do adquirente	Valor original	Processados	Saldo a pagar	Ações
08/07/2025 10:00:01	08/07/2025 10:00:01	259151	00.022.542/0001-65	R\$ 250,00	R\$ 250,00	R\$ 250,00	
07/07/2025 10:00:01	07/07/2025 10:00:01	329791	00.022.542/0001-65	R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ 500,00	

Do total dos débitos processados, percebe-se que R\$ 500,00 são referentes a uma operação de 07/07 e R\$ 250,00 de uma operação de 08/07.

Agora, faremos um pagamento (PCONT) de R\$ 400,00. O que ocorre? Simule o pagamento, clicando no botão GERAR DARF da tela anterior:

Período da apuração
 JUL/2025

Em andamento

Resultado da apuração
R\$ 750,00 D

Pagamentos após 31/07/2025
 Pagamentos utilizados: R\$ 0,00 C

Saldo a pagar atual
R\$ 750,00 D

Gerar DARF

Apuração

Eventos

Outras Informações

Exportar Extratos

Faremos um pagamento parcial (R\$ 400,00):

Definir valor a pagar

×

Data de Vencimento
 29/08/2025

Pagar este documento até
 07/07/2025

Valor (Obrigatório)
 400,00

Cancelar

Confirmar

Após simular o pagamento, o que ocorre? Observe a APURAÇÃO no AA. O saldo a pagar passou de R\$ 750,00 para R\$ 350,00:








Relação de Apurações

Período	Situação	Tipo de resultado	Resultado da apuração	Saldo a pagar atual	Ações
JUL/2025	Em andamento	Devedor	R\$ 350,00 D	R\$ 350,00 D	 

Exibir: 100 1-1 de 1 itens Página 1

Mas, como esses R\$ 400,00 foram utilizados? Que operações dos débitos foram extintas? Detalhe a apuração e descubra. Vamos começar analisando a partir dos débitos:



Apuração Eventos Outras Informações

Conta	CBS	Ações
Débitos processados	R\$ 750,00 D	
Créditos de CBS apropriados	R\$ 0,00	
Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 400,00 C	
Pagamentos pelo contribuinte	R\$ 400,00 C	
Split payment	R\$ 0,00	
Recolhimentos pelo adquirente	R\$ 0,00	
Pagamentos pelo responsável	R\$ 0,00	
Resultado da apuração	R\$ 350,00 D	

Detalhando:

Processados	Saldo a Pagar
R\$ 750,00	R\$ 350,00

Relação de Débitos

Emissão	Inclusão	Documento fiscal	NI do adquirente	Valor original	Processados	Saldo a pagar	Ações
08/07/2025 10:00:01	08/07/2025 10:00:01	...259151	00.022.542/0001-65	R\$ 250,00	R\$ 250,00	R\$ 250,00	
07/07/2025 10:00:01	07/07/2025 10:00:01	...329791	00.022.542/0001-65	R\$ 500,00	R\$ 500,00	R\$ 100,00	

Exibir: 100 1-2 de 2 itens Página 1

Nessa visão, consegue-se perceber o total processado (R\$ 750,00), o saldo a pagar (R\$ 350,00) e o saldo a pagar de cada operação. Observe que os R\$ 400,00 foram integralmente utilizados na operação do dia 07/07 – por isso seu saldo devedor é de R\$ 100,00.

Pode detalhar a operação que restou R\$ 100,00 de saldo a pagar. Terá os dados das operações que foram extintas e sua situação:

Dados da Operação

Documento fiscal vinculado








15231207933914000154550015155388591562329791

Tipo de Documento Fiscal 55 - NFe	Valor da operação R\$ 500,00	Seguro R\$ 0,00	Frete R\$ 0,00
Data de emissão 07/07/2025 10:00:01	Local da operação BELO HORIZONTE MG	Tipo de operação SAÍDA	Consumidor final Não
Fornecedor 33.683.111/0001-07 Oitenta e Oito Fornecedor	Origem MARABA PA	Adquirente 00.022.542/0001-65 Quarenta e Nove Adquirente	Destino BELO HORIZONTE MG

Dados do Débito

Tributo	Situação	Valor do débito	Extinto	Saldo a Pagar
✓ Contribuição sobre bens e serviços (CBS)	Extinto Parcialmente	R\$ 500,00	R\$ 400,00	R\$ 100,00

OUTRA OPÇÃO: detalhar a partir dos pagamentos efetuados pelo contribuinte:

Apuração			Eventos	Outras Informações
Conta	CBS	Ações		
Débitos processados	R\$ 750,00 D			
✓ Créditos de CBS apropriados	R\$ 0,00			
^ Pagamentos utilizados até 31/07/2025	R\$ 400,00 C			
Pagamentos pelo contribuinte	R\$ 400,00 C			
Split payment	R\$ 0,00			
Recolhimentos pelo adquirente	R\$ 0,00			
Pagamentos pelo responsável	R\$ 0,00			
Resultado da apuração	R\$ 350,00 D			

Nesse caso, o detalhamento leva a outra visão. Serão apresentados os pagamentos realizados pelo contribuinte (no caso, apenas 1):

Período de apuração
JUL/2025

Relação de Pagamentos

Tipo	Cód. receita	Documento	Data da arrecadação	Valor da arrecadação	Valor utilizado na apuração	Ações
Contribuinte	2501-01	7212518800027147	07/07/2025	R\$ 400,00	R\$ 400,00	

Exibir: 100 1-1 de 1 itens Página 1

Ao se detalhar o pagamento, visualiza-se os débitos (com a indicação das operações) que foram extintos:

Demonstrativo

Demonstrativo de utilização do pagamento.

DÉBITOS EXTINTOS			UTILIZAÇÃO DO PAGAMENTO		
Documento fiscal	Inclusão	Valor original	Data da alocação	Valor utilizado	Ações
1523120793391400015455 0015155388591562329791	07/07/2025	R\$ 500,00	07/07/2025 - 21:33	R\$ 400,00	

Exibir: 100 1-1 de 1 itens Página 1

Resumo do Pagamento

Destinação	Valor
Valor do pagamento	R\$ 400,00
Utilização na Apuração Assistida	R\$ 400,00
A transferir em até 3 dias úteis	R\$ 0,00
Disponível para utilização	R\$ 0,00
Pagamento a maior	R\$ 0,00

As duas formas de visualização levaram à mesma conclusão. O pagamento feito pelo fornecedor – o PCONT – é utilizado em ordem cronológica.

Ah... não se esqueça de explorar os extratos. Eles nos auxiliam a perceber o conjunto das operações e nos permitem avaliar que dados gostaríamos de ter para análise.

Esperamos que estes dois exemplos tenham auxiliado a compreender mais um pouquinho do AA.

Seja inventivo. Aproveite o ambiente de teste. TESTE, DISCUTA, SUGIRA.

Assim, juntos iremos construir um sistema melhor para toda a sociedade. Quem sabe seja um passo para, como diz a canção, dias melhores para sempre.