

REFORMA TRIBUTÁRIA

APLICAÇÃO NO DOCUMENTO NFC-e (DELPHI)

Conteúdo

1	Introdução	3
2	Nova Estrutura de Impostos	4
2.1	IVA Dual (IBS e CBS)	5
2.2	Imposto Seletivo (IS).	5
2.3	Cronograma de transição	5
3	Parametrização	6
3.1	Cadastro da Regra Fiscal	6
3.2	Associação de produto de venda à regra fiscal	7
3.3	Definição de adesão à Reforma Tributária pela filial	8
4	Geração do XML NFC-e.	9
4.1	Exemplo de XML completo com os grupos minimizados do IS, IBS e CBS	9
4.2	Exemplo do Grupo <IS> do Item	10
4.3	Exemplo do Grupo <IBSCBS>	11
4.4	Grupo Totalizador <ISTot>	12
4.5	Grupo Totalizador <IBSCBSTot>	13
4.6	Totalizador <vNFTot>	13
5	Documentos de Referências.	14

Introdução

A **Reforma Tributária no Brasil** visa simplificar a tributação, reduzir os litígios fiscais e os custos para as empresas, além de acabar com a chamada *guerra fiscal*.

Entre as principais mudanças, destaca-se a criação de 3 novos impostos:

- **Imposto sobre Bens e Serviços (IBS);**
- **Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS).**
- **Imposto Seletivo (IS).**

Com o objetivo de simplificar e centralizar a configuração dos novos impostos instituídos pela Reforma Tributária, foi implementado no sistema um novo conceito de **parametrização**: a **Regra Fiscal**.

O processo de implementação consiste nas seguintes etapas:

- **Cadastro da Regra Fiscal:** Criação da regra com suas especificações tributárias.
- **Associação ao Produto:** Vinculação da Regra Fiscal a um ou mais produtos de venda.
- **Adoção da Reforma:** Definição de que o produto passará a utilizar as novas regras da Reforma Tributária.

Este documento tem como objetivo detalhar cada uma dessas etapas, orientando o usuário na correta parametrização do sistema.

Atenção:

- Para sistemas Teknisa na plataforma Delphi, as atualizações estarão disponíveis no **produto Forsale** na **versão 6.49.112**, prevista para liberação a partir do dia 27/10/2025.

Nova Estrutura de Impostos

A reforma introduz o conceito de **IVA (Imposto sobre Valor Agregado) Dual**. Este modelo substitui 5 tributos sobre o consumo por dois novos: a CBS (federal) e o IBS (estadual/municipal).

Além do IVA Dual, a reforma também institui o **Imposto Seletivo (IS)**. De caráter regulatório, ele busca desestimular o consumo de produtos prejudiciais à saúde ou ao meio ambiente.

Através desse novo modelo, será aplicada a **extinção de cinco tributos** sobre o consumo (figura 1):

- **PIS (Programa de Integração Social)** - Federal
- **Cofins (Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social)** - Federal
- **IPi (Imposto sobre Produtos Industrializados)** - Federal
- **ICMS (Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços)** - Estadual
- **ISS (Imposto sobre Serviços)** - Municipal

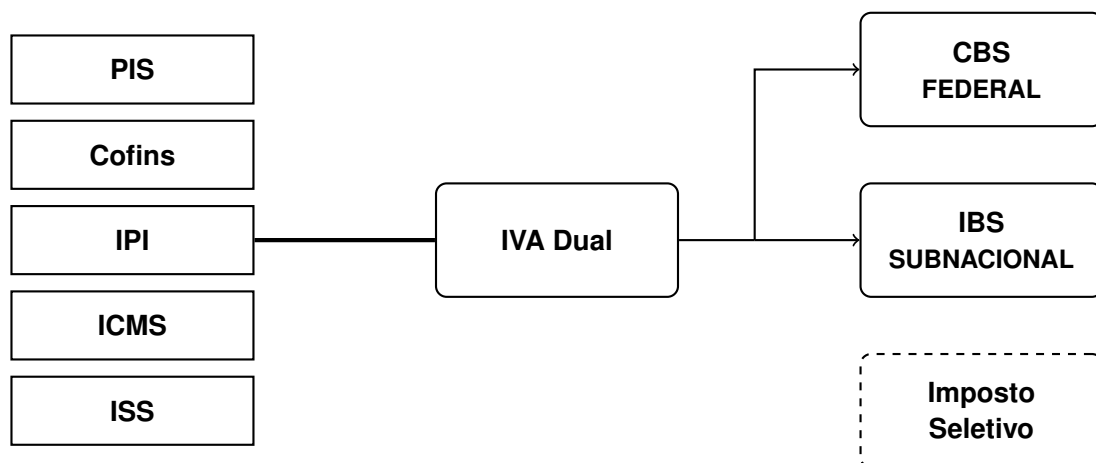


Figura 1: Esquema de unificação dos impostos

Os objetivos principais dessa nova organização consistem em:

- Simplificar tributos sobre o consumo;
- Unificar impostos federais, estaduais e municipais;
- Reduzir a cumulatividade (efeito "cascata");
- Tornar o sistema mais transparente e eficiente.

2.1 IVA DUAL (IBS E CBS)

Novo Imposto	Substitui
CBS (Contribuição sobre Bens e Serviços) – Federal	PIS, Cofins
IBS (Imposto sobre Bens e Serviços) – Estadual e Municipal	ICMS e ISS

O imposto **IBS** será dividido em duas tributações:

- **IBS UF** (destinado ao Estado);
- **IBS Mun** (destinado ao Município).

2.2 IMPOSTO SELETIVO (IS)

- Apelidado de "imposto do pecado";
- Incidirá sobre produtos prejudiciais à saúde e ao meio ambiente, como cigarros e bebidas alcoólicas.

2.3 CRONOGRAMA DE TRANSIÇÃO

- **2026:** Início da cobrança da **CBS** e **IBS** em alíquotas testes (0,10% para IBS e 0,90% para CBS).
- **2027 a 2032:** Fase de transição, com convivência entre o sistema antigo e o novo.
- **2033:** Extinção total dos tributos antigos (**PIS, Cofins, IPI, ICMS e ISS**).

Em **2026** apenas os impostos **CBS** e **IBS** serão obrigatórios nos documentos fiscais. O **IS** entra em vigor apenas em **2027**.

Parametrização

Como forma de simplificar e centralizar a parametrização fiscal dos impostos da Reforma Tributária, foi implementado um novo conceito de parametrização, a **Regra Fiscal**.

Nesse novo modelo, será possível criar regras fiscais para atender a diversas tributações, de acordo com cada **CST**, **Classificação Tributária**, **Alíquota** e etc.

Posteriormente, essas **Regras Fiscais** poderão ser vinculadas a um ou mais produtos.

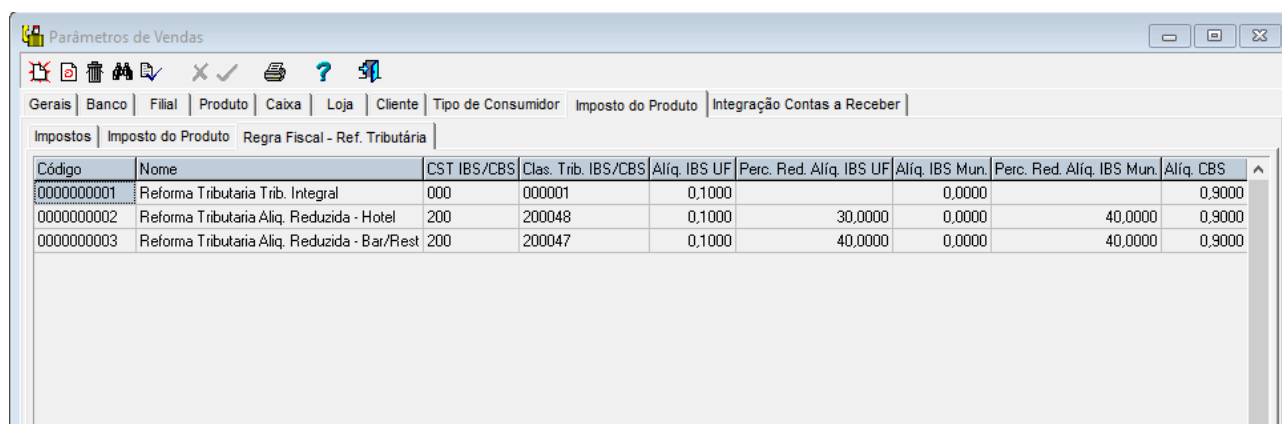
3.1 CADASTRO DA REGRA FISCAL

A primeira etapa é a criação da regra fiscal e definição das informações fiscais ligadas aos impostos **IBS**, **CBS** e **IS**.

Inicialmente, como serão utilizadas apenas alíquotas testes para **2026**, ao atualizar o sistema com as alterações da Reforma Tributária, será criado automaticamente uma **Regra Fiscal** padrão. Essa regra já estará com as informações prontas para a emissão da **NFC-e** em **2026**, como as alíquotas testes (0,10% para **IBS UF** e 0,90% para **CBS**).

Para realizar o cadastro da regra fiscal:

- Acesse o módulo **Gestão de Vendas (VND)**.
- Abra a tela **Parâmetros de vendas**.
- Selecione as guias **Imposto do Produto** → **Regra Fiscal - Ref. Tributária**.



Código	Nome	CST IBS/CBS	Clas. Trib. IBS/CBS	Alíq. IBS UF	Perc. Red. Alíq. IBS UF	Alíq. IBS Mun.	Perc. Red. Alíq. IBS Mun.	Alíq. CBS
0000000001	Reforma Tributaria Trib. Integral	000	000001	0,1000		0,0000		0,9000
0000000002	Reforma Tributaria Aliq. Reduzida - Hotel	200	200048	0,1000	30,0000	0,0000	40,0000	0,9000
0000000003	Reforma Tributaria Aliq. Reduzida - Bar/Rest	200	200047	0,1000	40,0000	0,0000	40,0000	0,9000

Figura 2

3.2 ASSOCIAÇÃO DE PRODUTO DE VENDA À REGRA FISCAL

A segunda etapa consiste na vinculação da **Regra Fiscal** criada anteriormente ao produto. Também é possível realizar o cadastro automático.

Atenção:

Mesmo que a **Regra Fiscal** padrão tenha sido criada automaticamente, será necessário realizar o vínculo da mesma aos produtos.

Para realizar a associação de produto de venda à regra fiscal:

- Acesse o módulo **Gestão de Vendas (VND)**.
- Abra a tela **Parâmetros de vendas**.
- Selecione as guias **Produto** → **Parâmetros Gerais do Produto**.

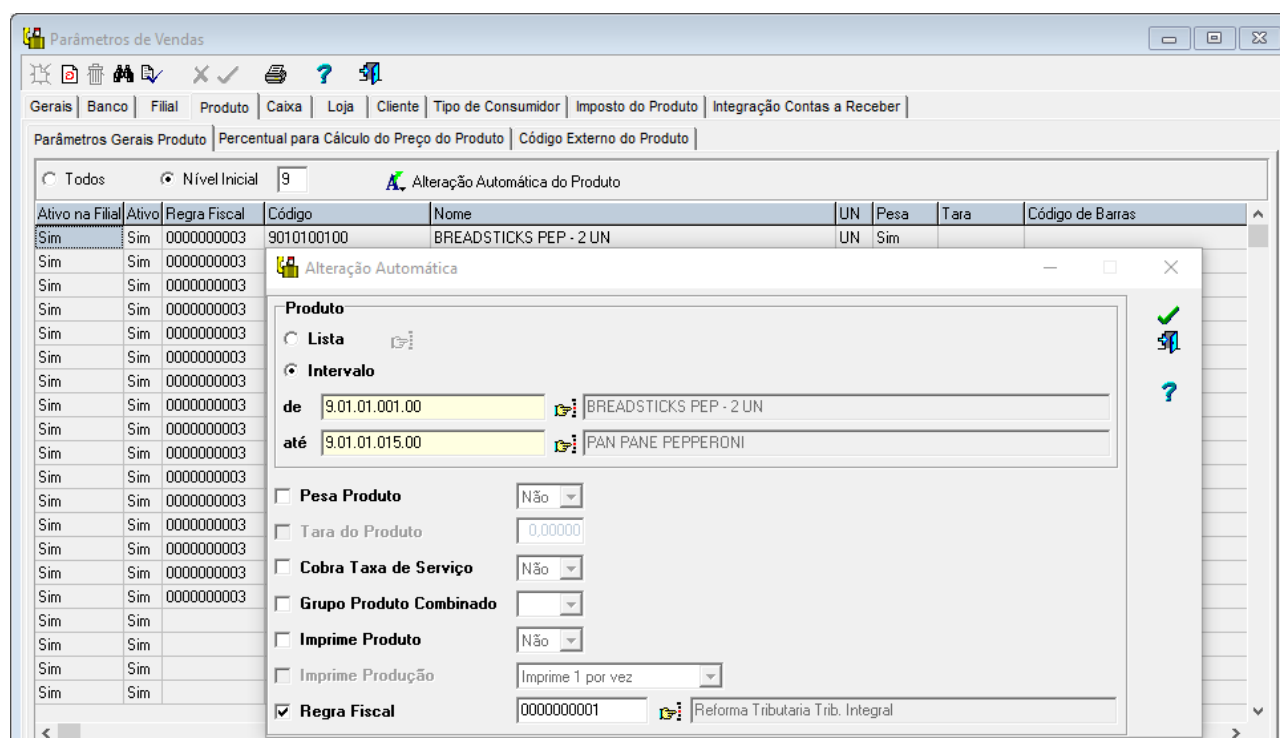


Figura 3

3.3 DEFINIÇÃO DE ADESÃO À REFORMA TRIBUTÁRIA PELA FILIAL

A terceira etapa consiste na parametrização da adesão da filial à reforma tributária.

Nesse contexto, o parâmetro **Adesão de Reforma Tributária** define se a filial terá os novos impostos incluídos no **Documento Fiscal (NFC-e)**, e pode ser validado em uma filial a geração das **novas tags**.

Para definir a adesão da filial à reforma tributária:

- Acesse o módulo **Gestão de Vendas (VND)**.
- Abra a tela **Parâmetros de vendas**.
- Selecione as guias **Filial** → **NFC-e/Xml Fisco**.

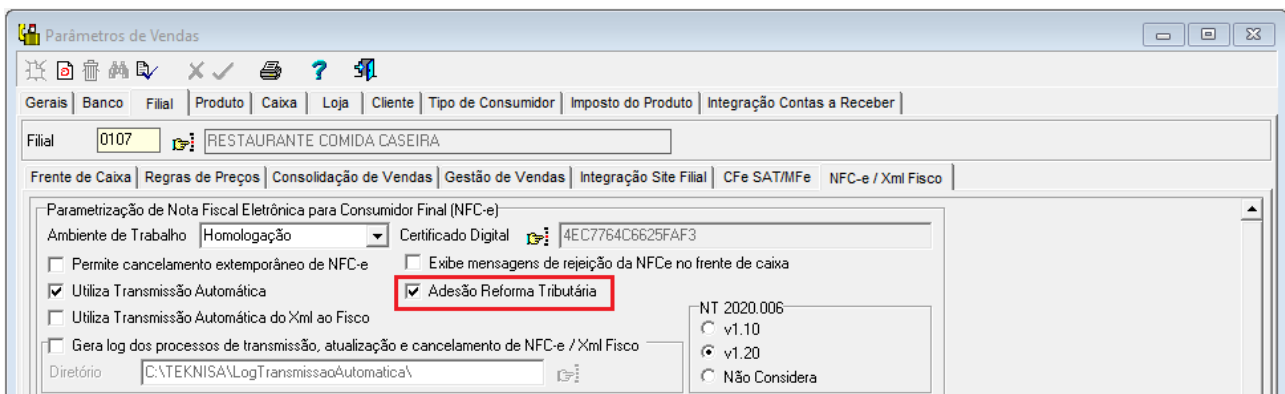


Figura 4

Geração do XML NFC-e

Abaixo serão apresentados exemplos do XML com os grupos e tags referentes ao **IS**, **IBS**(UF e Mun) e **CBS**.

Os grupos e tags serão enviados no XML apenas se o parâmetro **Adesão da reforma tributária** estiver marcado e o produto estiver com regra fiscal associada.

4.1 EXEMPLO DE XML COMPLETO COM OS GRUPOS MINIMIZADOS DO IS, IBS E CBS

```
<?xml version="1.0" ?>
<NFe xmlns="http://www.portalfiscal.inf.br/nfe">
  <infNFe Id="NFe23250726995428000105658000000007041993378299" versao="4.00">
    <ide></ide>
    <emit></emit>
    <det nItem="1">
      <prod></prod>
      <imposto>
        <vTotTrib>8.14</vTotTrib>
        <ICMS></ICMS>
        <PIS></PIS>
        <COFINS></COFINS>
        <IS></IS>      <-- Grupo do IS no item
        <IBSCBS></IBSCBS> <-- Grupo do IBS e CBS no item
      </imposto>
    </det>
    <total>
      <ICMSTot></ICMSTot>
      <ISTot></ISTot>      <-- Grupo Totalizador IS
      <IBSCBSTot></IBSCBSTot> <-- Grupo Totalizador IBS e CBS
      <vNFTot>20.99</vNFTot> <-- Tag com a soma das tags totalizadoras vNF + vIS + vIBS + vCBS
    </total>
    <transp></transp>
    <pag></pag>
    <infAdic></infAdic>
    <infRespTec></infRespTec>
  </infNFe>
  <infNFeSupl></infNFeSupl>
  <Signature xmlns="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"></Signature>
</NFe>
```

Figura 5

Observações:

- Os grupos seguirão a mesma ordem do exemplo acima.

4.2 EXEMPLO DO GRUPO <IS> DO ITEM

```

<det nItem="1">
  <prod></prod>
  <imposto>
    <vTotTrib>6.92</vTotTrib>
    <ICMS></ICMS>
    <PIS></PIS>
    <COFINS></COFINS>
    <IS>
      <CSTIS>000</CSTIS>
      <cClassTribIS>000001</cClassTribIS>
      <vBCIS>15.80</vBCIS>
      <pIS>5.00</pIS>
      <pISEspec>30.00</pISEspec>
      <uTrib>UN</uTrib>
      <qTrib>1.0000</qTrib>
      <vIS>1.09</vIS>
    </IS>
    <IBSCBS></IBSCBS>
  </imposto>
</det>

```

Figura 6

Observações:

- O grupo <IS> será criado apenas se o campo **CST IS**, for diferente de vazio.
- A tag <pISEspec> será criada apenas se o campo **Alíq. IS Especial** for maior que zero.
- As tags seguirão a mesma ordem do exemplo acima.

4.3 EXEMPLO DO GRUPO <IBSCBS>

```

<IBSCBS>
  <CST>200</CST>
  <cClassTrib>200047</cClassTrib>
  <gIBSCBS>
    <vBC>16.89</vBC>
    <gIBSUF>
      <pIBSUF>0.10</pIBSUF>
      <gRed>
        <pRedAliq>40.00</pRedAliq>
        <pAliqEfet>0.06</pAliqEfet>
      </gRed>
      <vIBSUF>0.01</vIBSUF>
    </gIBSUF>
    <gIBSMun>
      <pIBSMun>0.00</pIBSMun>
      <gRed>
        <pRedAliq>40.00</pRedAliq>
        <pAliqEfet>0.00</pAliqEfet>
      </gRed>
      <vIBSMun>0.00</vIBSMun>
    </gIBSMun>
    <gCBS>
      <pCBS>0.90</pCBS>
      <gRed>
        <pRedAliq>40.00</pRedAliq>
        <pAliqEfet>0.54</pAliqEfet>
      </gRed>
      <vCBS>0.09</vCBS>
    </gCBS>
  </gIBSCBS>
</IBSCBS>

```

Figura 7

Observações:

- O grupo <gRed> dos grupos <gIBSUF>, <gIBSMun> e <gCBS> será criado apenas se o campo **CST IS** for igual a **200** (CST que indica redução da alíquota).
- Os grupos e tags seguirão a mesma ordem do exemplo acima.

4.4 GRUPO TOTALIZADOR <ISTOT>

```
<total>
  <ICMSTot></ICMSTot>
  <ISTot>
    <vIS>1.09</vIS>
  </ISTot>
  <IBSCBSTot></IBSCBSTot>
  <vNFTot>21.19</vNFTot>
</total>
```

Figura 8

Observações:

- O grupo <ISTot> será criado apenas se um dos itens possuírem o grupo <IS>.

4.5 GRUPO TOTALIZADOR <IBSCBSTOT>

```

<total>
  <ICMSTot></ICMSTot>
  <ISTot></ISTot>
  <IBSCBSTot>
    <vBCIBSCBS>16.89</vBCIBSCBS>      <-- Totalizador da tag vBC do grupo gIBSCBS de cada item
    <gIBS>
      <gIBSUF>
        <vDif>0.00</vDif>              <-- Valor 0.00 fixo
        <vDevTrib>0.00</vDevTrib>      <-- Valor 0.00 fixo
        <vIBSUF>0.01</vIBSUF>          <-- Totalizador da tag vIBSUF de cada item
      </gIBSUF>
      <gIBSMun>
        <vDif>0.00</vDif>              <-- Valor 0.00 fixo
        <vDevTrib>0.00</vDevTrib>      <-- Valor 0.00 fixo
        <vIBSMun>0.00</vIBSMun>        <-- Totalizador da tag vIBSMun de cada item
      </gIBSMun>
      <vIBS>0.01</vIBS>                <-- Total da tag vIBSUF e vIBSMun dos grupos acima
      <vCredPres>0.00</vCredPres>      <-- Valor 0.00 fixo
      <vCredPresCondSus>0.00</vCredPresCondSus> <-- Valor 0.00 fixo
    </gIBS>
    <gCBS>
      <vDif>0.00</vDif>              <-- Valor 0.00 fixo
      <vDevTrib>0.00</vDevTrib>      <-- Valor 0.00 fixo
      <vCBS>0.09</vCBS>              <-- Totalizador da tag vCBS de cada item
      <vCredPres>0.00</vCredPres>      <-- Valor 0.00 fixo
      <vCredPresCondSus>0.00</vCredPresCondSus> <-- Valor 0.00 fixo
    </gCBS>
  </IBSCBSTot>
  <vNFTot>21.19</vNFTot>
</total>

```

Figura 9

4.6 TOTALIZADOR <VNFTOT>

```

<total>
  <ICMSTot></ICMSTot>
  <ISTot></ISTot>
  <IBSCBSTot></IBSCBSTot>
  <vNFTot>21.19</vNFTot>  <-- Soma das tags vNF (ICMSTot) + vIS (ISTot) + vIBS (IBSCBSTot) + vCBS (IBSCBSTot)
</total>

```

Figura 10

Observações:

- Grupo criado para enviar o valor total da **NFC-e** com **IBS**, **CBS** e **IS**.

Documentos de Referências

- **Tabela de CST e Class. Tributária do IBS e CBS**

<https://www.nfe.fazenda.gov.br/portal/exibirArquivo.aspx?conteudo=ix44jDLyQog=>

- **Nota Técnica 2025.002 v1.10 (RTC NF-e IBS/CBS/IS)**

<https://www.nfe.fazenda.gov.br/portal/exibirArquivo.aspx?conteudo=B7DBKw%20UPbs=>

- **Ebook Reforma Tributária (SAC Fiscal)**

https://drive.google.com/file/d/1ypvX6aPpeIW4rs1Igk_NJ-WPNKagzppA/view?usp=sharing