Reforma Tributária do Consumo – Valor Líquido

Nota Técnica 2026.008 - Versão 1.01

Outubro de 2026

Sumário

Histórico de Alterações / Cronograma 3
1. Introdução 4
Criação de campos para o valor líquido do produto 4
Criação de campo para informar o ICMS previsto 4
2. Leiaute da NF-e (Modelo 55 e 65) 5
Grupo I. Produtos e Serviços da NF-e 5
Grupo NB. ICMS Previsto no Pagamento Antecipado 5
Grupo W. Total da NF-e 5
3. Regras de Validação 6
Grupo B. Identificação da Nota Fiscal eletrônica 6
Grupo I. Produtos e Serviços da NF-e 6
Grupo NB. ICMS Previsto no Pagamento Antecipado 6
Grupo VB. Total do item da NF-e 7
Grupo W. Total da NF-e 8

Histórico de Alterações / Cronograma

Versão	Histórico de atualizações	Implantação Homologação	Implantação Produção
1.00	- Criação dos campos que representam os valores líquidos do produto. - Criação do campo para informar o ICMS previsto no Pagamento Antecipado. - Regras de validação incluídas: I11c-10, I11c-20, NB01-10, NB01-20, W01a-10, W01a-20. - Regras de validação alteradas: B25-80, VB01-10, VB01-20. - Regras de validação removidas: UB16-10.	~~05/10/2026~~ **Até 26/10/2026**	~~03/11/2026~~ **16/11/2026**
1.00	- Regra de validação incluída: NB01-30.	**01/02/2027**	**01/03/2027**
1.01	- Alteração das datas de implantação em Homologação e Produção (exceto RV NB01-30)	**Até 26/10/2026**	**16/11/2026**
1.01	- Retirado item “Composição do valor do produto com informações de IBS e CBS”.	**-**	**-**
1.01	- Regras de validação alteradas: VB01-10, VB01-20.	**Implementação Futura**	**Implementação Futura**

1. Introdução

Criação de campos para o valor líquido do produto

Com o objetivo de ampliar a transparência na formação do preço da operação, foram criados os campos **Valor Líquido Unitário** e **Valor Líquido do Produto**. Esses campos permitem identificar o valor da mercadoria ou do serviço **antes da incorporação dos tributos vigentes que compõem o preço final**, possibilitando distinguir, de forma clara, o valor líquido da operação dos valores tributários agregados ao preço.

A medida busca preservar a rastreabilidade da formação do valor informado na NF-e, especialmente diante da sistemática do IBS e da CBS.

Dessa forma, os novos campos permitem evidenciar tanto o **valor líquido unitário** quanto o **valor líquido total do item**, proporcionando maior transparência ao contribuinte, ao adquirente e às Administrações Tributárias quanto à composição do preço e à participação dos tributos no valor final da operação.

O IBS e a CBS são tributos calculados por fora, não integrando suas próprias bases de cálculo. A base de cálculo dos tributos deverá ser determinada de acordo com a legislação aplicável. Desta forma, em cada item:

- No campo vProdLiq deve ser informado o valor líquido do produto ou serviço, sem qualquer tributo;
- No campo vProd deve ser informado o valor total do produto ou serviço, desconsiderados os valores de IBS, CBS e IS;
- No campo vItem deve ser informado o valor total do item, incluindo todos os tributos.

No total do documento fiscal:

- No campo vNFTot deve ser informado o valor correspondente a soma do valor total dos itens (vItem).

Criação de campo para informar o ICMS previsto

O novo campo “Valor do ICMS Previsto no Pagamento Antecipado” (tag: vICMSPrevisto) deverá ser informado quando o documento fiscal emitido for referente a um pagamento realizado antes do fornecimento. O objetivo do campo é permitir a correta tributação do IBS e da CBS no pagamento antecipado, com a identificação do valor do ICMS que incidirá no momento do fornecimento futuro.

2. Leiaute da NF-e (Modelo 55 e 65)

Grupo I. Produtos e Serviços da NF-e

#	ID	Campo	Descrição	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Observação
110	I11	vProd	Valor Total Bruto dos Produtos ou Serviços.	E	I01	N	1-1	13v2	O valor do ICMS faz parte do Valor Total Bruto, exceto nas notas de importação (NT 2020.005) ~~**Observação:** A partir de 2027, os valores de IBS, CBS e IS compõem o Valor Total Bruto, exceto nas notas de importação.~~
110.01	**I11a**	**-x-**	**Sequência XML**	**G**	**I01**		**0-1**		**Observação:** Futuramente essa sequência será obrigatória.
110.02	I11b	vUnComLiq	Valor Líquido Unitário do Produto ou Serviço (sem tributos)	E	I11a	N	1-1	11v0-10	Valor unitário de comercialização do produto ou serviço, sem a inclusão de tributos.
110.03	I11c	vProdLiq	Valor Líquido do Produto ou Serviço (sem tributos)	E	I11a	N	1-1	13v2	Valor líquido do produto ou serviço, sem a inclusão de tributos.

Grupo NB. ICMS Previsto no Pagamento Antecipado

#	ID	Campo	Descrição	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Observação
245b.01	**NB01**	**ICMSPrevistoPagtoAntecip**	**Grupo do ICMS Previsto no Pagamento Antecipado**	**CG**	**N01**		**1-1**		**Grupo utilizado exclusivamente em cenários específicos de pagamento antecipado para auxiliar na correta tributação do IBS e da CBS:** **- tpNFDebito = 06-Pagamento antecipado;** **- tpOperGov = 4-Recebimento do pagamento com fornecimento posterior.**
245b.02	NB02	vICMSPrevisto	Valor do ICMS Previsto	E	NB01	N	1-1	13v2	Valor do ICMS que incidirá no momento do fornecimento futuro. **Observação 1:** Em cenários onde não haverá valor de ICMS devido no fornecimento, informar 0.

Grupo W. Total da NF-e

#	ID	Campo	Descrição	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Observação
326a	W01a	vProdLiqTot	Valor Total Líquido dos Produtos ou Serviços (sem tributos)	E	W01	N	0-1	13v2	Soma dos valores líquidos dos produtos ou serviços, sem a inclusão de tributos.

3. Regras de Validação

Grupo B. Identificação da Nota Fiscal eletrônica

Campo	Modelo	Regra de Validação	Aplic.	Msg	Descrição Erro
B25-80	55	Se finalidade da NF-e igual a crédito ou débito (tag: finNFe=5 ou 6) ou tpOperGov=2-Recebimento do pagamento: - Informado ICMS (tag: ICMS), ISSQN (tag: ISSQN), IPI (tag: IPI), II (tag: II), PIS (tag: PIS), PIS ST (tag: PISST), COFINS (tag: COFINS), COFINS ST (tag: COFINSST), ICMS UF Destino (tag: ICMSUFDest) ou Imposto Devolvido (tag: impostoDevol). **Exceção 1:** a regra acima não se aplica para: - tpNFCredito=03-Retorno por Recusa Total na Entrega ou Por Não Localização do Destinatário na Tentativa de Entrega; - tpNFCredito=04-Redução de valores; - tpNFCredito=06-Retorno por recusa parcial na entrega; - tpNFDebito=07-Perda em estoque; **Exceção 2:** tpNFDebito="06-Pagamento Antecipado" permite a informação do PIS, PISST, COFINS e COFINSST em NF-e com data de emissão em 2026. **Exceção 3:** tpNFDebito="06-Pagamento Antecipado" permite a informação do IPI. **Exceção 4:** tpNFDebito="06-Pagamento Antecipado" permite a informação do grupo ICMS/ICMSPrevistoPagtoAntecip (id: NB01).	Obrig.	1001	Rejeição: NF-e com finalidade de débito ou crédito somente para IBS/CBS

Grupo I. Produtos e Serviços da NF-e

Campo	Modelo	Regra de Validação	Aplic.	Msg	Descrição Erro
I11c-10	55/65	Se vProdLiq (id:I11c) não informado: - vProdLiq (id:I11c) não informado **Observação:** Implementação futura.	Obrig.	1278	Rejeição: Valor Líquido do Produto não informado [nItem: 999]
I11c-20	55/65	Se informado vProdLiq (id:I11c) e NF-e Normal (tag: finNFe=1): - vProdLiq (id:I11c) difere de vUnComLiq (id:I11b) * qCom (id:I10) **Observação:** Aceitar uma tolerância de 0,01 a mais ou a menos.	Obrig.	1279	Rejeição: Valor Líquido do Produto difere do calculado [nItem: 999]

Grupo NB. ICMS Previsto no Pagamento Antecipado

Campo	Modelo	Regra de Validação	Aplic.	Msg	Descrição Erro
NB01-10	65	Se grupo ICMSPrevistoPagtoAntecip (id:NB01) informado: - Modelo igual a 65	Obrig.	1280	Rejeição: Grupo do ICMS Previsto no Pagamento Antecipado informado indevidamente [nItem: 999]
NB01-20	55	Se tpNFDebito diferente de "06-Pagamento Antecipado" (tag: tpNFDebito <> 06) **e** tpOperGov diferente de "4-Recebimento do pagamento com fornecimento posterior" (tag: tpOperGov <> 4): - Grupo ICMSPrevistoPagtoAntecip (id:NB01) informado indevidamente	Obrig.	1280	Rejeição: Grupo do ICMS Previsto no Pagamento Antecipado informado indevidamente [nItem: 999]

Campo	Modelo	Regra de Validação	Aplic.	Msg	Descrição Erro
NB01-30	55	Se tpNFDebito igual a “06-Pagamento Antecipado” (tag: tpNFDebito = 06) **ou** tpOperGov igual a “4-Recebimento do pagamento com fornecimento posterior” (tag: tpOperGov = 4): - Grupo ICMSPrevistoPagtoAntecip (id:NB01) não informado **Observação 1:** Implantação em homologação em 01/02/2027. **Observação 2:** Implantação em produção em 01/03/2027.	Obrig.	1281	Rejeição: Grupo do ICMS Previsto no Pagamento Antecipado não informado [nItem: 999]

Grupo VB. Total do item da NF-e

Campo	Modelo	Regra de Validação	Aplic.	Msg	Descrição Erro
VB01-10	55/65	Se vItem informado: Se não é operação de Faturamento Direto para veículos novos (tpOp = nulo ou tpOp <> 2, id:J02): - Valor total do Item (vItem) deve ser igual ao somatório: (+) vProd ~~(contém vIBS, vCBS e vIS)~~ (-) vDesc (-) vICMSDeson, se indDeduzDeson=1 (+) vICMSST (+) vICMSMonoReten (+) vFCPST (+) vFrete (+) vSeg (+) vOutro (+) vII (+) vIPI (+) vIPIDevol (+) vServ (+) vPIS (id: R06, campo: PISST/vPIS), se indSomaPISST=1 (+) vCofins (id: T06, campo: COFINSST/vCOFINS), se indSomaCOFINSST =1 (NT 2020.005) (+) vIBS (+) vCBS (+) vIS (+) vTotIBSMonoItem (+) vTotCBSMonoItem **Exceção 1:** Em 2025 e 2026 não somar vIBS, vCBS, vIS, vTotIBSMonoItem, vTotCBSMonoItem. **Exceção 2:** Esta regra não se aplica nas operações de importação (CFOP inicia com “3"). **Observação:** Implementação Futura.	Obrig.	1105	Rejeição: Valor total do Item (vItem) difere do somatório dos valores que o compõem [nItem: 999]

Campo	Modelo	Regra de Validação	Aplic.	Msg	Descrição Erro
VB01-20	55	Se vItem informado: Se informada operação de Faturamento Direto para veículos novos (tpOp = 2, id:J02): - Valor total do Item (vItem) deve ser igual ao somatório: (+) vProd ~~(contém vIBS, vCBS e vIS)~~ (-) vDesc (-) vICMSDeson, se indDeduzDeson=1 (+) vFrete (+) vSeg (+) vOutro (+) vII (+) vIPI (+) vServ (+) vPIS (id: R06, campo: PISST/vPIS), se indSomaPISST=1 (+) vCofins (id: T06, campo: COFINSST/vCOFINS), se indSomaCOFINSST =1 (NT 2020.005) (+) vIBS (+) vCBS (+) vIS **Exceção 1:** Em 2025 e 2026, não somar vIBS, vCBS, vIS. **Exceção 2:** Esta regra não se aplica nas operações de importação (CFOP inicia com "3"). **Observação:** Implementação Futura.	Obrig.	1105	Rejeição: Valor total do Item (vItem) difere do somatório dos valores que o compõem [nItem: 999]

Grupo W. Total da NF-e

Campo	Modelo	Regra de Validação	Aplic.	Msg	Descrição Erro
W01a-10	55/65	Se informado vProdLiq (id:I11c) em um dos itens: - vProdLiqTot (id:W01a) não informado	Obrig.	1282	Rejeição: Total Líquido não informado
W01a-20	55/65	Se informado vProdLiqTot (id:W01a): - vProdLiqTot (id:W01a) difere do somatório do vProdLiq (id:I11c) dos itens	Obrig.	1283	Rejeição: Total Líquido difere do somatório dos itens