Projeto Bilhete de Passagem Eletrônico

Nota Técnica 2026.005 – Simples Nacional

Versão 1.00 de outubro de 2026

Sumário

Histórico de Alterações / Cronograma 3
1 Introdução 3
2 Orientações Gerais 4
2.1 Criação do campo tpRegimeIBSCBS 4
2.2. Orientação de preenchimento do grupo IBSCBS no fornecimento 4
3 Novo campo no grupo de identificação do Emitente 5
4 Regras de Validação do Emitente 5
5 Grupo de informações da composição do valor de IBS e CBS para SN 5
6 Regras de Validação do SN 6
7 Grupo de Totais do DFe (BPeTM) 9
8 Evento de Tributação do Simples Nacional 10
9 Evento de Cancelamento da Tributação do Simples Nacional 12

Histórico de Alterações / Cronograma

Versão	Histórico de atualizações	Implantação Homologação	Implantação Produção
1.00	Criação de campos da tributação de IBS e da CBS no Simples Nacional	**26/10/2026**	**16/11/2026**
1.00	Aplicação da Regras de Validação desta NT	**16/11/2026**	**14/12/2026**
1.00	Evento de Tributação do SN	**Implementação Futura**	**Implementação Futura**

1 Introdução

Esta Nota Técnica tem por objetivo disciplinar as adequações adicionais nos leiautes do BPe, necessárias à implementação das disposições decorrentes da Reforma Tributária do Consumo, regulamentada pela Lei Complementar nº 214/2025, aplicáveis às operações realizadas por contribuintes optantes pelo Simples Nacional.

As alterações apresentadas visam viabilizar a apuração assistida do Simples Nacional, por meio da captura estruturada, em nível de item do documento fiscal eletrônico, das informações indispensáveis ao cálculo da Receita Bruta do Simples Nacional (RBSN) e da receita bruta acumulada nos doze meses antecedentes ao mês anterior ao do período de apuração (RBT12), bem como ao cálculo do Imposto sobre Bens e Serviços (IBS) e da Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS) no âmbito desse regime.

Para atender a esse objetivo, esta Nota Técnica estabelece a inclusão de novos campos e regras de validação destinados a identificar:

- a situação cadastral e o enquadramento do contribuinte no âmbito do Simples Nacional;
- a adequada classificação tributária das operações para fins de incidência do IBS e da CBS;
- informações do IBS e da CBS para tributação pelo Simples Nacional.

Adicionalmente, esta Nota Técnica cria o evento fiscal específico denominado "**Evento de Tributação do Simples Nacional**" (tpEvent = **412140**). Este evento será gerado **automaticamente** pela Administração Tributária, com a finalidade de apoiar ações de conformidade das informações fiscais.

2 Orientações Gerais

2.1 Criação do campo tpRegimeIBSCBS

Os contribuintes do Simples Nacional (CRT = 1 ou 2) que tenham optado pelo Regime Regular do IBS/CBS devem informar:

- *tpRegimeIBSCBS = 1.*

Os contribuintes do Regime Normal (CRT = 3) que tenham solicitado opção pelo Simples Nacional e cujo pedido tenha sido indeferido, estando este indeferimento em discussão na esfera administrativa ou judicial, devem informar:

- *tpRegimeIBSCBS = 2*, se for optante pendente do Simples Nacional (CRT = 1) e não optante do regime regular do IBS e da CBS;
- *tpRegimeIBSCBS = 3*, se for optante pendente do Simples Nacional, excesso sublimite de receita bruta (CRT = 2) e não optante do regime regular do IBS e da CBS;
- *tpRegimeIBSCBS = 4*, se for optante pendente do Simples Nacional (vai migrar para CRT = 1 ou 2) e optante do regime regular do IBS e da CBS.

Contribuintes nessa situação serão considerados, para todos os fins, como pertencentes ao regime regular.

A tag não deve ser informada para situações diversas das mencionadas acima.

2.2. Orientação de preenchimento do grupo IBSCBS no fornecimento

O preenchimento das informações de tributação do IBS e da CBS serão conforme a tabela abaixo:

Regime de Apuração do Emitente	Como Preencher			
	CRT	tpRegimeIBSCBS	gIBSCBS (*)	gTribSN
Simples Nacional com Regime Regular do IBS/CBS	1	Informar “1”	Informar: - gIBSUF - gIBSMun - gCBS	Não informar
Simples Nacional, excesso sublimite de receita bruta com Regime Regular do IBS/CBS	2	Informar “1”	Informar: - gIBSUF - gIBSMun - gCBS	Não informar
Simples Nacional sem Regime Regular do IBS/CBS	1	Não informar	Não informar	Informar: - gIBSSN - gCBSSN
Simples Nacional, excesso sublimite de receita bruta sem Regime Regular do IBS/CBS	2	Não informar	Informar: - gIBSUF - gIBSMun - gCBS, com alíquota zerada	Informar: - gCBSSN
Contribuinte do Regime Normal com opção pendente pelo CRT=”1-simples Nacional” sem regime regular do IBS e da CBS	3	Informar “2”	Informar: - gIBSUF - gIBSMun - gCBS	Informar: - gIBSSN - gCBSSN
Contribuinte do Regime Normal com opção pendente pelo CRT=”2-Simples Nacional, excesso sublimite de receita bruta” sem regime regular do IBS e da CBS	3	Informar “3”	Informar: - gIBSUF - gIBSMun - gCBS	Informar: - gCBSSN
Contribuinte do Regime Normal com opção pendente pelo Simples Nacional (CRT=1 ou 2), com regime regular do IBS e da CBS	3	Informar “4”	Informar: - gIBSUF - gIBSMun - gCBS	Não informar

(*) informar o grupo gIBSCBS caso seja exigido pelo CST.

O Simples Nacional - Microempreendedor Individual - MEI (CRT = 4) não deve informar o grupo IBSCBS.

3 Novo campo no grupo de identificação do Emitente

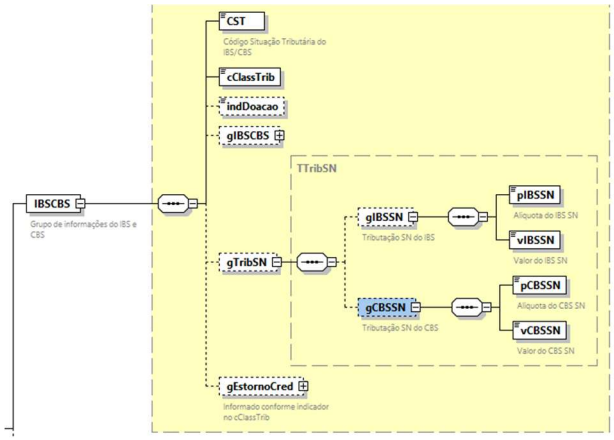
#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
1	tpRegimeIBSCBS	E	emit	C	0-1	1	**Tipo de Regime de Apuração do IBS e da CBS** 1 - Contribuinte do Simples Nacional (CRT=1 ou 2) com opção pelo regime regular do IBS e da CBS; 2 - Contribuinte do Regime Normal (CRT=3) com opção pendente pelo CRT="1 - Simples Nacional" sem regime regular do IBS e da CBS; 3 - Contribuinte do Regime Normal (CRT=3) com opção pendente pelo CRT="2-Simples Nacional, excesso sublimite de receita bruta" sem regime regular do IBS e da CBS; 4 - Contribuinte do Regime Normal (CRT=3) com opção pendente pelo Simples Nacional (CRT=1 ou 2), com regime regular do IBS e da CBS.

4 Regras de Validação do Emitente

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
01	Se CRT do emitente for igual a 1 (Simples Nacional) ou 2 (Simples Nacional, excesso sublimite) e a tag tpRegimeIBSCBS estiver informada: o valor DEVE ser igual a 1.	Obrig.	1090	Rej.	Rejeição: Tipo de Regime de Apuração incompatível com contribuinte Optante pelo Simples Nacional
02	Se CRT do emitente for igual a 3 (Regime Normal) e a tag tpRegimeIBSCBS estiver informada: o valor DEVE ser igual a 2, 3 ou 4.	Obrig.	1091	Rej.	Rejeição: Tipo de Regime de Apuração incompatível com contribuinte do Regime Normal
03	Se CRT do emitente for igual a 4 (MEI - Microempreendedor Individual): o campo tpRegimeIBSCBS NÃO DEVE ser informado.	Obrig.	1092	Rej.	Rejeição: Tipo de Regime de Apuração não deve ser informado para MEI

5 Grupo de informações da composição do valor de IBS e CBS para SN

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
1	gTribSN	G	IBSCBS	-	0-1		Grupo de informações da composição do valor do IBS e da CBS para o Simples Nacional
2	gIBSSN	G	gTribSN	-	0-1		Grupo de informações da composição do valor do IBS para o Simples Nacional
3	pIBSSN	E	gIBSSN	N	1-1	3v2-4	Alíquota efetiva do IBS para os Optantes do Simples **Observação**: nos anos de 2027 e 2028, no caso de Compra Governamental: - Se tpEnteGov igual a "1-União", pIBSSN deve ser zero; - Se tpEnteGov diferente de "1-União", pIBSSN deve ser a alíquota efetiva do Simples Nacional para o IBS.
4	vIBSSN	E	gIBSSN	N	1-1	13v2	Valor do IBS para os Optantes do Simples Nacional
5	gCBSSN	G	gTribSN	-	0-1		Grupo de informações da composição do valor da CBS para o Simples Nacional
6	pCBSSN	E	gCBSSN	N	1-1	3v2-4	Alíquota efetiva da CBS para os Optantes do Simples **Observação**: nos anos de 2027 e 2028, no caso de Compra Governamental: - Se tpEnteGov igual a "1-União", pCBSSN deve ser a soma das alíquotas efetivas de IBS e CBS para o Simples Nacional; - Se tpEnteGov diferente de "1-União", pCBSSN deve ser a alíquota efetiva do Simples Nacional para a CBS.
7	vCBSSN	E	gCBSSN	N	1-1	13v2	Valor do CBS para os Optantes do Simples Nacional



6 Regras de Validação do SN

#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
01	Se o CST informado possuir indicador que EXIGE preenchimento do grupo de informações específicas do IBS/CBS, este grupo DEVE estar informado (grupo: gIBSCBS) ~~**Exceção**: Se o CRT informado pelo emitente for 1-Simples Nacional, 2- Simples Nacional, excesso sublimite de receita bruta ou 4 -MEI, o grupo gIBSCBS NÃO será exigido~~ **Exceção**: Esta RV não se aplica quando CRT="1-Simples Nacional" e tpRegimeIBSCBS não informado.	Obrig	315	**Rej.**	Rejeição: Grupo IBS/CBS deve ser preenchido para o CST informado
02	Se CRT = 1 e tpRegimeIBSCBS NÃO estiver informado (Optante SN sem Regime Regular): – O grupo gIBSCBS NÃO DEVE ser informado.	Obrig.	1100	**Rej.**	Rejeição: Grupo de informações do IBS e CBS (gIBSCBS) NÃO PODE ser informado para optante sem regime regular
03	Se CRT = 1 e tpRegimeIBSCBS NÃO estiver informado (Optante SN sem Regime Regular): – O grupo gTribSN DEVE ser informado, contendo obrigatoriamente os subgrupos gIBSSN e gCBSSN.	Obrig.	1101	**Rej.**	Rejeição: Grupo de tributação do Simples Nacional (gTribSN) obrigatório para optante sem regime regular
04	Se CRT = 1 ou 2 com tpRegimeIBSCBS = 1 (Optante Regime Regular) OU CRT = 3 com tpRegimeIBSCBS = 4 (Normal Pendente com Regime Regular): – O grupo gTribSN NÃO DEVE ser informado.	Obrig.	1102	**Rej.**	Rejeição: Grupo de tributação do Simples Nacional (gTribSN) não deve ser informado para contribuinte no regime regular
05	**VÁLIDA PARA 2026:** 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) **Exceção**: Se o cClassTrib possuir indicador de tributação regular o pCBS deve ser igual a zero **Exceção 2**: A Alíquota da CBS (tag: pCBS) pode ser igual a zero quando as condições abaixo forem atendidas: - Se CRT = 2 e tpRegimeIBSCBS NÃO estiver informado (Excesso Sublimite sem Regime Regular) - Código de Classificação do Produto (cClass) permitir alíquota zero para CBS em zona incentivada. - Município do **Fato Gerador (cMunFG) e emitente** devem pertencer a um município da ZFM Cod. IBGE / Nome Município: 1302603 Manaus 1303569 Rio Preto da Eva 1301902 Itacoatiara **OU**	Obrig.	316	**Rej.**	Rejeição: Alíquota da CBS inválida

- **Município do Fato Gerador (cMunFG) e Município do Emitente** devem estar localizados nos municípios pares da mesma 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

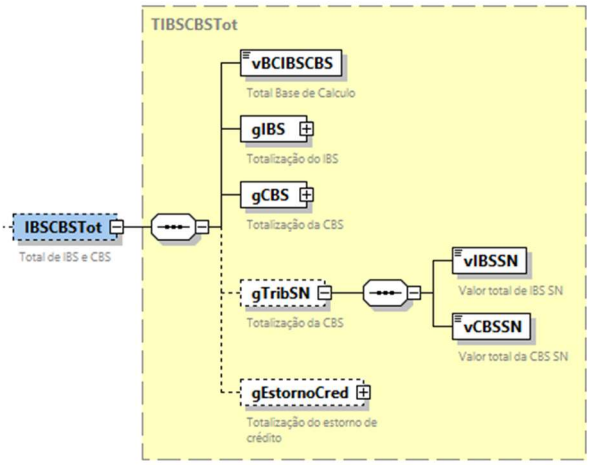
EXCEÇÂO: Até que seja publicada a alíquota de referência da CBS para 2027, deverá ser informada a alíquota de 2026, inclusive para testes de simulação de 2027 no AMBIENTE DE HOMOLOGAÇÃO (tpAmb=2), quando a alíquota de 2027 estiver publicada, ela também será aceita para testes ainda em 2026

06	**VÁLIDA A PARTIR de 2027:** A alíquota da CBS (tag: pCBS) deve ser igual a alíquota vigente para o período conforme legislação. **Exceção**: Se o cClassTrib possuir indicador de tributação regular o pCBS deve ser igual a zero **Exceção 2**: Se o grupo gALCZFMCBS estiver preenchido, o pCBS deve ser igual a zero. **Exceção 3:** Se CRT = 2 e tpRegimeIBSCBS NÃO estiver informado (Excesso Sublimite sem Regime Regular), o pCBS deve ser igual a zero **Observação:** Consultar Tabela de Alíquotas da CBS. **IMPORTANTE**: Somente serviços **PRESENCIAIS** podem utilizar o benefício da alíquota zero para Área Incentivada.	Obrig.	316	**Rej.**	Rejeição: Alíquota da CBS inválida
07	Se CRT = 2 e tpRegimeIBSCBS NÃO estiver informado (Excesso Sublimite sem Regime Regular): – O grupo gTribSN DEVE ser informado contendo o subgrupo gCBSSN	Obrig.	1103	**Rej.**	Rejeição: Para excesso de sublimite sem regime regular o grupo gCBSSN deve ser informado
08	Se CRT = 2 e tpRegimeIBSCBS NÃO estiver informado (Excesso Sublimite sem Regime Regular): – O grupo gTribSN DEVE ser informado SEM INFORMAR o grupo gIBSSN	Obrig.	1104	**Rej.**	Rejeição: Para excesso de sublimite sem regime regular o grupo gIBSSN Não deve ser informado

09	Se CRT = 3 e tpRegimeIBSCBS = 2 (Opção pendente CRT=1 sem regime regular): – O grupo gIBSCBS DEVE ser informado normalmente (respeitando o indicador de exigência de gIBSCBS no CST). – O grupo gTribSN DEVE ser informado contendo gIBSSN e gCBSSN.	Obrig,	1105	**Rej.**	Rejeição: Grupo gTribSN (com gIBSSN e gCBSSN) e gIBSCBS devem ser informados.
10	Se CRT = 3 e tpRegimeIBSCBS = 3 (Opção pendente CRT=2 sem regime regular): – O grupo gIBSCBS DEVE ser informado normalmente (respeitando o indicador de exigência de gIBSCBS no CST). – O grupo gTribSN DEVE ser informado contendo apenas o subgrupo gCBSSN (o subgrupo gIBSSN NÃO DEVE ser informado).	Obrig.	1106	**Rej.**	Rejeição: Para opção pendente CRT=2, informar apenas gCBSSN no grupo gTribSN
11	Se CRT = 4 (MEI - Microempreendedor Individual): – Os grupos gIBSCBS e gTribSN NÃO DEVEM ser informados no item.	Obrig.	1107	**Rej.**	Rejeição: Grupos gIBSCBS e gTribSN não devem ser preenchidos para MEI
12	Se informado o grupo de Compra Governamental (ide/gCompraGov) com Ente da União (tpEnteGov = 1) para documento com data de emissão em 2027 ou 2028 e informados gTribSN e gIBSSN: – A alíquota do IBS do Simples Nacional (gTribSN/gIBSSN/pIBSSN) deve ser igual a zero	Obrig	1108	**Rej.**	Rejeição: Alíquota do IBS do Simples Nacional deve ser zero para compras governamentais da União nos anos de 2027 e 2028
13	Se informado o grupo de Compra Governamental (ide/gCompraGov) com Ente da União (tpEnteGov = 1) para documento com data de emissão em 2027 ou 2028 e informados gTribSN e gIBSSN: – O valor do IBS SN ((gTribSN/gIBSSN/vIBSSN)) deve ser igual a 0,00	Obrig	1109	**Rej.**	Rejeição: Valor do IBS do Simples Nacional deve ser zero para compras governamentais da União nos anos de 2027 e 2028

7 Grupo de Totais do DFe (BPeTM)

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
1	gTribSN	G	IBSCBSTot	-	0-1		Grupo de informações de totais do IBS e da CBS para o Simples Nacional
4	vIBSSN	E	gTribSN	N	1-1	13v2	Valor Total do IBS para os Optantes do Simples Nacional
7	vCBSSN	E	gTribSN	N	1-1	13v2	Valor Total do CBS para os Optantes do Simples Nacional



#	Regra de Validação	Aplic.	cStat	Efeito	Mensagem
01	O grupo total da tributação do Simples Nacional deverá ser informado se pelo menos um dos itens apresentar o grupo gTribSN (IBSCBS\gTribSN)	Obrig.	1110	**Rej.**	Rejeição: Total de Tributação SN deve ser informada se existir tributação de Simples Nacional no documento
02	O total de IBS SN (Se informando) deverá ser a soma do campo vIBSSN informados nos itens	Obrig.	1111	**Rej.**	Rejeição: Total de IBS SN difere da soma dos itens
03	O total do CBS SN (Se informando) deverá ser a soma do campo vCBSSN informados nos itens	Obrig.	1112	**Rej.**	Rejeição: Total de CBS SN difere da soma dos itens

8 Evento de Tributação do Simples Nacional

O evento "Tributação do Simples Nacional" (tpEvent = 412140) será gerado **automaticamente** pela Administração Tributária, com base nos DFe recebidos e emitidos por contribuintes enquadrados no Simples Nacional ou por contribuintes do Regime Normal que estejam com a opção pelo Simples Nacional pendente. O CGIBS e a RFB usarão os mesmos algoritmos para cálculo dos tributos e verificação de conformidade, tendo como referência inicial as regras implementadas na calculadora de tributos.

Função: Evento gerado pela administração tributária contendo informações relativas à tributação do Simples Nacional para fins de análise da conformidade da composição da receita bruta, dos valores dos tributos informados e da eventual necessidade de constituição de crédito tributário.

Autor do Evento: Administração Tributária

Código do Tipo de Evento: 412140

Schema XML: evTributacaoSN_v9.99.xsd

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
#	**evTribSN**	**Raiz**	**detEvento**	**G**	**1-1**		**Schema XML de validação do evento de Tributação do SN 412140**
1	descEvento	E	**evTribSN**	E	1-1	30	Descrição do Evento - "Tributação do Simples Nacional"
2	nProt	E	**evTribSN**	E	1-1	15	Número do protocolo de autorização do DFe
3	gTribItemSN	G	**evTribSN**		1-990		Detalhamento dos tributos. **Observação**: Para BPe e BPeTA será gerado apenas um item Para BPeTM a mesma qtd de viagens declaradas com tributação.
4	nItem	A	gTribItemSN	N	1 - 1	1 - 3	Número do item (1-990)
5	vRBSNitem	E	gTribItemSN	N	1 - 1	13v2	Valor da receita bruta do Simples Nacional atribuída ao item Se item tributável, RBSNitem = vTPrest
6	tpRBSN	E	gTribItemSN	N	1 - 1	1	Tipo de Receita Bruta do Simples Nacional referente ao cClassTrib do item 0 - Não é receita bruta 1 - Receita bruta - interna 2 - Receita bruta - interna sem cálculo de IBS e CBS 3 - Receita bruta – exportação direta 4 - Receita bruta - exportação indireta 5 - Receita bruta - mercado interno e exportação 9 - Fornecimento incompatível com SN
7	pIBSSN	E	gTribItemSN	N	0 - 1	3v2-4	Alíquota aplicável de cálculo do IBS referente ao item
8	vIBSSN	E	gTribItemSN	N	0 - 1	13v2	Valor do IBS devido pelo Simples Nacional.
9	pCBSSN	E	gTribItemSN	N	0 - 1	3v2-4	Alíquota aplicável de cálculo da CBS referente ao item
10	vCBSSN	E	gTribItemSN	N	0 - 1	13v2	Valor da CBS devida pelo Simples Nacional.
11	vIBSPendSusp	E	gTribItemSN	N	0 - 1	13v2	Valor do IBS pendente ou suspenso referente ao item

12	vCBSPendSusp	E	gTribItemSN	N	0 - 1	13v2	Valor da CBS pendente ou suspenso referente ao item.
13	gTotalSN	G	**evTribSN**	-	1-1	-	Totais do BPe
14	vRBSNtot	E	gTotalSN	N	1 - 1	13v2	Valor total da receita bruta do Simples Nacional, correspondente ao somatório dos valores atribuídos aos itens do DFe
15	vIBSSNtot	E	gTotalSN	N	0 - 1	13v2	Valor total do IBS devido pelo Simples Nacional apurado no documento
16	vIBSSNtotPendSusp	E	gTotalSN	N	0 - 1	13v2	Valor total do IBS devido pelo Simples Nacional cuja apropriação encontra-se pendente ou com exigibilidade suspensa
17	vCBSSNtot	E	gTotalSN	N	0 - 1	13v2	Valor total da CBS devida pelo Simples Nacional apurada no documento
18	vCBSSNtotPendSusp	E	gTotalSN	N	0 - 1	13v2	Valor total da CBS devida pelo Simples Nacional

9 Evento de Cancelamento da Tributação do Simples Nacional

Função: Evento para indicar o cancelamento de um evento de Tributação do Simples Nacional nas ocasiões em que ocorrer erro na geração do evento.

Autor do Evento: Administração Tributária

Código do Tipo de Evento: 412141 (Este evento exige existência do DFe em situação autorizado)

Schema XML: evCancTribSN_v9.99.xsd

#	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
IP01	**evCancTribSN**	G	-	-	-	-	TAG raiz
IP02	descEvento	E	IP01	C	1-1	46	Descrição do Evento: “Cancelamento da Tributação do Simples Nacional”
IP03	nProt	E	IP01	N	1-1	15	Informar o número do protocolo de autorização do DFe
IP04	nProtEvTribSN	E	IP01	N	1-1	15	Informar o número do protocolo de autorização do evento de tributação do SN que será cancelado