

Alterações nos documentos fiscais eletrônicos à luz da Reforma Tributária

Francelio Cavalcante
João Arlindo



Francelio Cavalcante



João Arlindo



Com a Reforma Tributária, um Documento Fiscal Eletrônico não será mais apenas um Documento Fiscal Eletrônico.

Nota Técnica 2025.002 versão 1.10 (Destaques)

Trata da adequação do leiaute da Nota Fiscal Eletrônica- NF-e e da Nota Fiscal de Consumidor Eletrônica – NFC-e. Cria novos eventos e modifica os leiautes, inserindo os grupos e campos relacionados à tributação dos novos tributos (IBS, CBS, IS), para implementação da Reforma Tributária, com implantação prevista em produção para outubro de 2025, visando operacionalização a partir de janeiro de 2026.

Cronograma de Implementação IBS/CBS nos DF-e

Julho/2025



Homologação: Preenchimento dos campos IBS/CBS é facultativo. Se preenchidos, as RV serão aplicadas.

Produção: Campos ainda não implantados. Se informados, erro de schema.



Outubro/2025

Homologação: Preenchimento dos campos IBS/CBS passa a ser obrigatório para as NF-e com data de emissão maior ou igual a 06/10/2025 e as RV serão aplicadas.

Produção: Preenchimento dos campos IBS/CBS é facultativo. Se preenchidos, as RV serão aplicadas. Sem valor jurídico para os novos tributos.



Janeiro/2026

Homologação: Idem Homologação Outubro/2025.

Produção: Preenchimento dos campos IBS/CBS passa a ser obrigatório para as NF-e com data de emissão maior ou igual a 05/01/2026 e as RV serão aplicadas. Com valor jurídico para os novos tributos a partir de 01/01/2026.

Notas de Débito e Crédito

Notas de Débito e Crédito são nomes de instrumentos utilizados mundialmente para documentar situações contábeis onde é necessário corrigir informações comerciais que foram registradas em um documento, que no Brasil é a Nota Fiscal.

A NT 2025.002 cria na NF-e modelo 55 as finalidades de emissões correspondentes. O sentido das palavras “débito” e “crédito” sempre se referem ao ponto de vista do emissor:

- Uma nota de débito documenta uma situação na qual o emitente registra um aumento no imposto devido (consequentemente, uma redução no imposto devido pelo adquirente, que é o destinatário);
- Uma nota de crédito documenta uma situação na qual o emitente registra uma redução no imposto devido

Finalidade de emissão da NF-e

1

NF-e normal

2

NF-e complementar

3

NF-e de ajuste

4

Devolução de mercadoria

5

Nota de crédito

6

Nota de débito

Tipo de Nota de Débito

- 1 Transferência de créditos para Cooperativas
- 2 Anulação de Crédito por Saídas Imunes/Isentas
- 3 Débitos de notas fiscais não processadas na apuração
- 4 Multa e juros
- 5 Transferência de crédito de sucessão
- 6 Pagamento antecipado
- 7 Perda em estoque

Tipo de Nota de Crédito

01 = Multa e juros

02 = Apropriação de crédito presumido de IBS sobre o saldo devedor na ZFM (art. 450, § 1º, LC 214/25)

Multa e Juros – Crédito de IBS/CBS

Operação entre empresas

Em operação entre empresas, o fornecedor pode cobrar multa e juros, incidindo IBS e CBS.

Emissão de nota de crédito

Caso o fornecedor não emita a nota de débito, o adquirente tem como alternativa emitir uma nota de crédito, do tipo "01-Multa e juros" para se creditar.

Emissão de nota de débito

Fornecedor deve emitir nota de débito "multa e juros" para crédito ao adquirente.

Condições para crédito

Crédito condicionado ao evento "Aceite de débito na apuração por emissão de nota de crédito" e à quitação do débito.

Evento: Aceite de Débito



Evento

Aceite de débito na apuração por emissão de nota de crédito

$f(x)$

Função

Permitir ao destinatário informar que concorda com os valores constantes em nota de crédito emitida pelo fornecedor ou pelo adquirente que serão lançados a débito na apuração assistida de IBS e CBS

Nota de Antecipação de Pagamento

Grupo de notas de antecipação de pagamento

Informado para abater as parcelas de antecipação de pagamento, conforme Art. 10. § 4º

Chave de acesso da NF-e de antecipação de pagamento

Referencia NF-e modelo 55 emitida anteriormente referente a pagamento antecipado.

Fornecimento de Bem Móvel Usado

Indicador de fornecimento de bem móvel usado: válido apenas para bens adquiridos de pessoa física não contribuinte ou inscritos como MEI.

Evento – Transporte contratado pelo adquirente



Evento

Perecimento, perda, roubo ou furto durante transporte contratado pelo adquirente



Função

Permitir ao adquirente informar ocorrências durante transporte FOB.

Evento – Transporte contratado pelo fornecedor



Evento

Precimento, perda, roubo ou furto durante transporte contratado pelo fornecedor

Função

Permitir ao fornecedor informar ocorrências durante transporte CIF.

Tripé de sustentação das fiscalizações

A auditoria tributária se apoia em três pilares fundamentais para análise e auditoria.

Movimentação financeira

Análise dos fluxos financeiros e transações monetárias



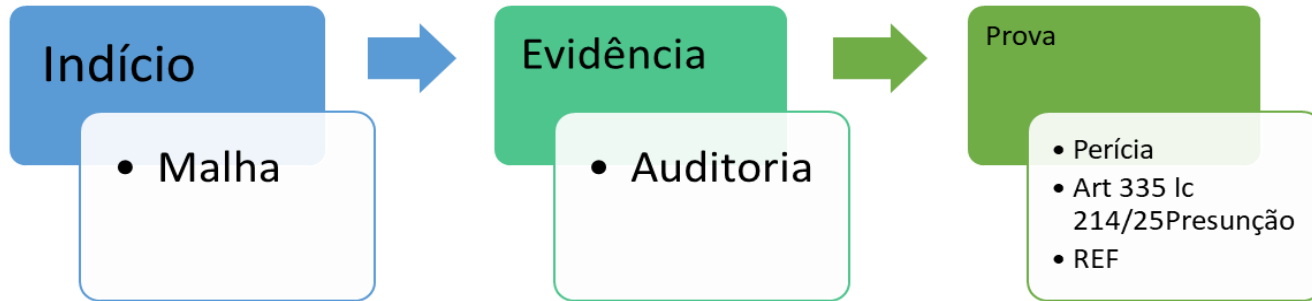
Estoques

Verificação da gestão e consistência dos inventários

Contabilidade

Exame dos registros contábeis e documentação fiscal

Você entende como o Fisco atua?



Atualmente

TABELADE PRODUTOS

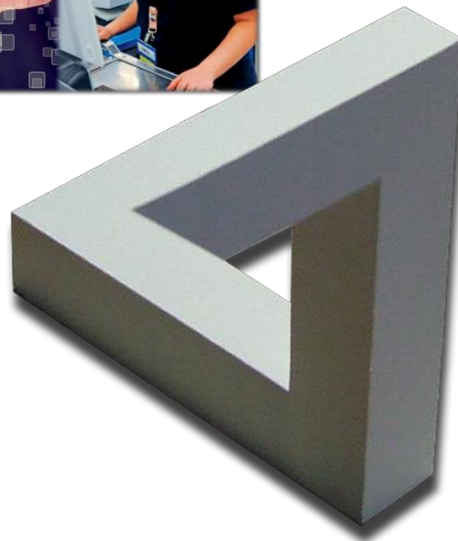
ÁREA COMERCIAL

NF-e/NFC-e

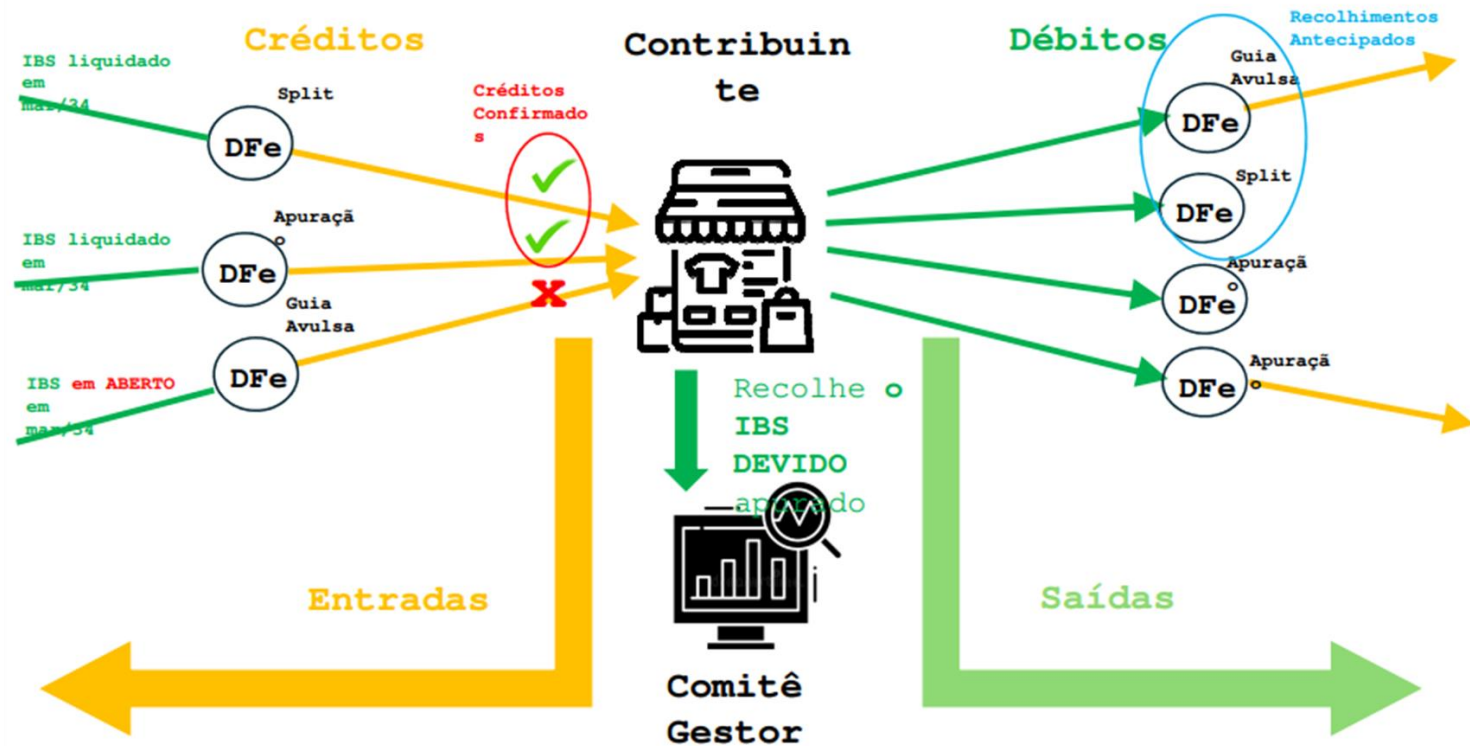
EFD



ÁREA CONTÁBIL



Pós Reforma Tributária



Malhas Fiscais e Cruzamento de Informações

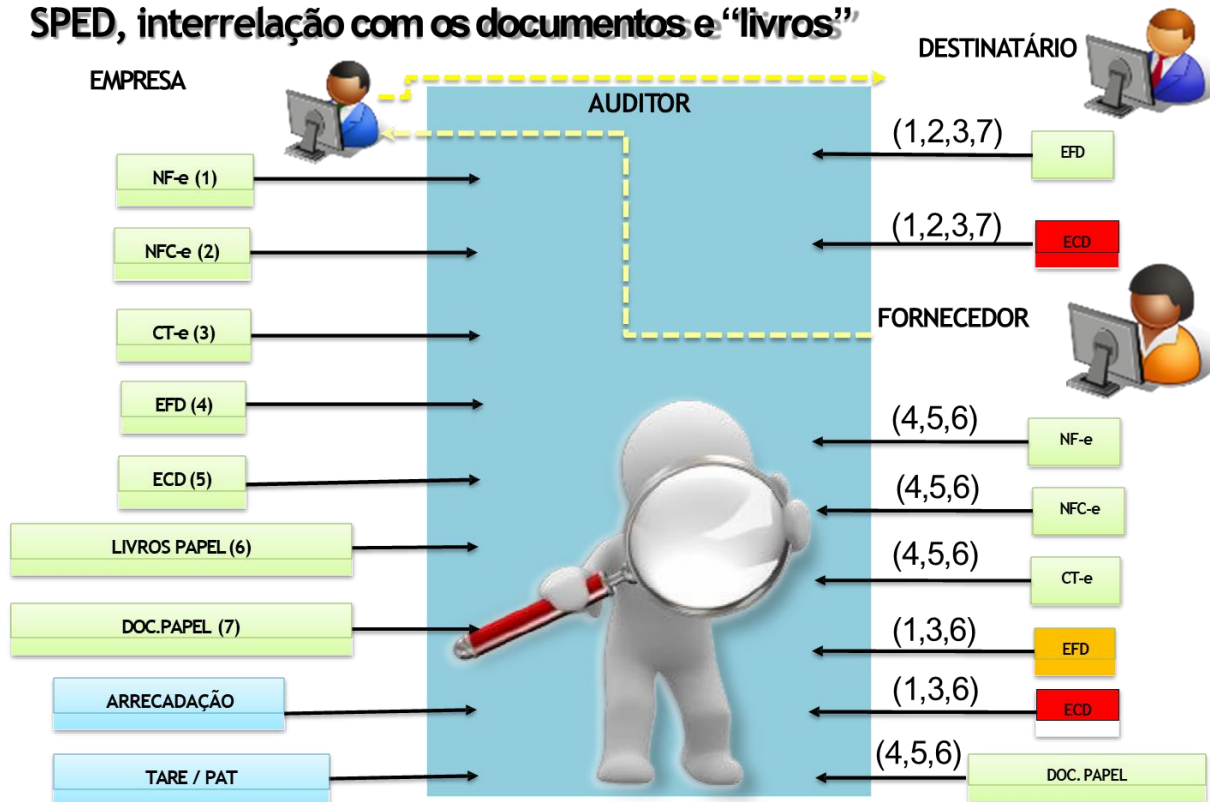
Tecnologia disruptiva

Tecnologia disruptiva ou inovação disruptiva é um termo utilizado para descrever uma inovação tecnológica, produto, ou serviço, com características "disruptivas", ou seja, que provocam uma ruptura com os padrões, modelos ou tecnologias já estabelecidos no mercado.



Malhas Fiscais e Cruzamento de Informações

SPED, interrelação com os documentos e “livros”



Malhas Fiscais e Cruzamento de Informações

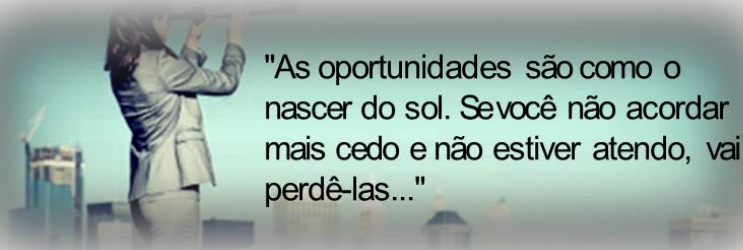


"As oportunidades são como o nascer do sol. Se você não acordar mais cedo e não estiver atento, vai perdê-las..."

OPORTUNIDADES

- Os Fiscos, em geral, estão percebendo que a manipulação desta gigantesca e crescente massa de dados apenas com a tecnologia de bancos de dados relacionais é praticamente impossível, essa tecnologia vem demonstrando ser pouco performática para o gigantismo dos dados e informações disponíveis, levando a busca de novas tecnologias para tal situação (big data, Inteligência Artificial, etc).

Malhas Fiscais e Cruzamento de Informações



OPORTUNIDADES

- Os documentos e livros fiscais e contábeis apresentados pelos contribuintes estão estruturados em arquivos textos delimitados por pipes ou em padrão xml, estruturas excelentes para o conceito BIG DATA e cruzamentos em sistemas de Inteligência Artificial.



Malhas Fiscais e Cruzamento de Informações

SOLUÇÃO

Malhas Fiscais e Cruzamento de Informações

SOLUÇÃO



- Compliance fiscal
- Planejamento Tributário
- Auditorias preventivas

GESTÃO TRIBUTÁRIA :

Pilares: Compliance e Planejamento

OBJETIVOS

A gestão não visa “fazer” mas “administrar”.

O objetivo desta gestão é:

1. Corrigir possíveis erros de interpretação e execução no cumprimento das obrigações e rotinas fiscais e contábeis na empresa **(Compliance)**.
2. Evitar contingências fiscais (Risco Fiscal - multas e sanções), bem como o pagamento indevido de tributos – Indébito tributário. **(Compliance)**.
3. Implementar formas lícitas de economia tributária **(planejamento)**.

Malhas Fiscais e Cruzamento de Informações

Malha fina uma experiência do fisco goiano

Portal de Segurança
SECRETARIA DA FAZENDA DO ESTADO DE GOIÁS

Relatórios por Contribuinte | Relatórios mensais | Reutilização NFE

Arquivo sem registro C100

NF-e não escriturada

EFD para NF-e inexistente

EFD para NF-e de outro contribuinte

NF-e escriturada em duplicidade

Divergências entre escrituração e NF-e

Valor total

Valor de ICMS

Status

Operação

Mês

Tipo de documento fiscal

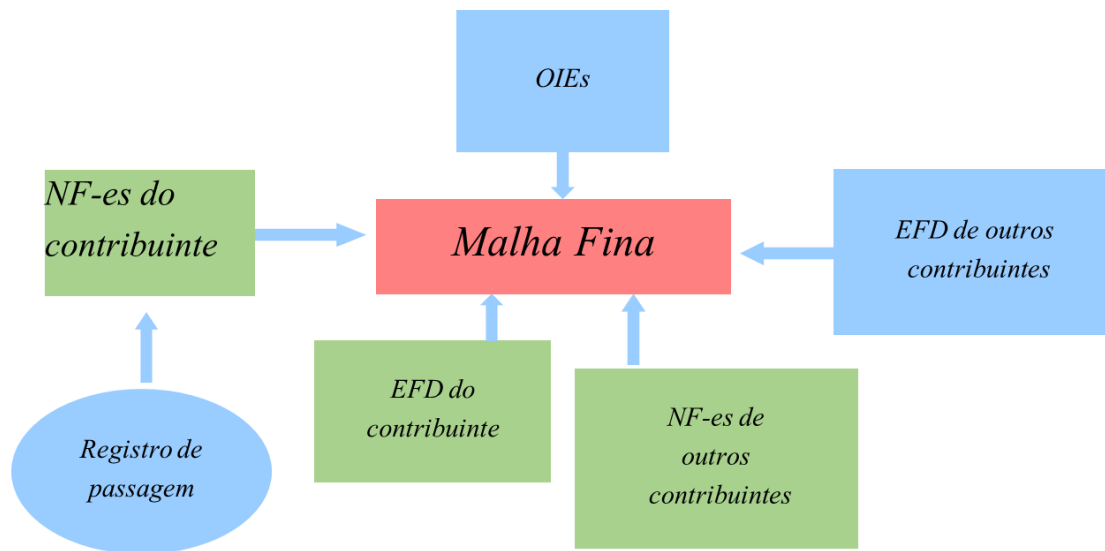
Arquivos Processados

Processado	Entrega EFD	Retificador	Nº de críticas	Valor	Status
Nenhum arquivo encontrado					
Arquivo(s) encontrado(s)					

Observação

Consulta Críticas do Tipo Arquivo EFD sem registros C100

Propósito do Sistema Malha Fina



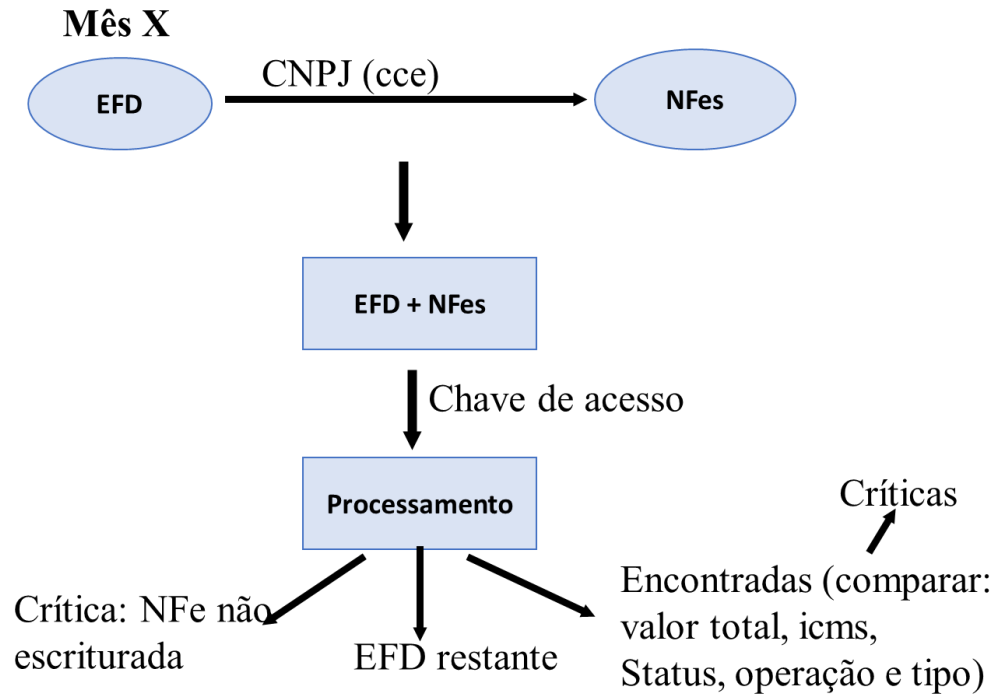
Objetivos

- Melhorar a qualidade das informações registradas EFD e NFe
- Permitir a correção espontânea de informações enviadas a Receita
- Subsidiar auditorias fiscais

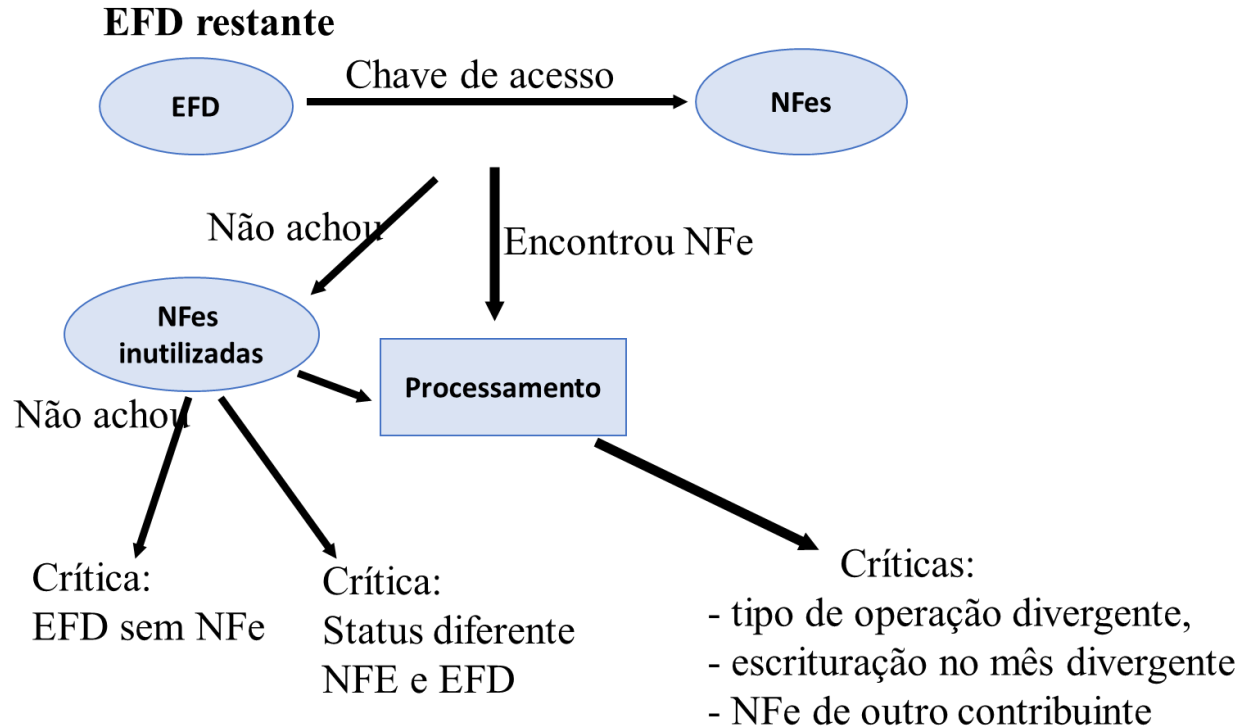
O que é?

- Cruzamento dos dados da EFD(Escrituração Fiscal Digital) com os dados da Nota Fiscal Eletrônica.
- Apontar eventuais inconsistências entre as informações da NF-e escrituradas na EFD e os dados da NF-e emitida. Exemplo: operações de compra e venda que deixarem de ser registradas na escrituração fiscal.

Processamento



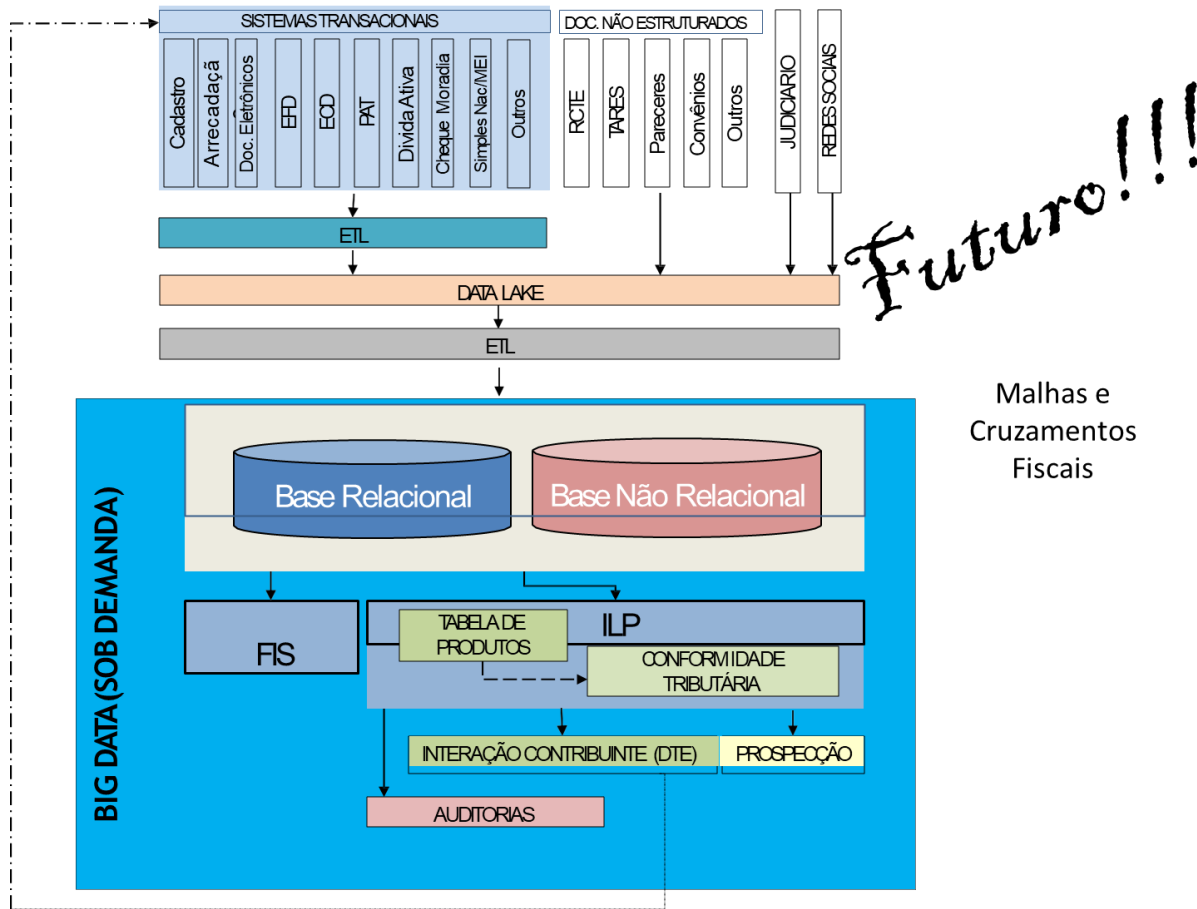
Processamento



Orientações Gerais

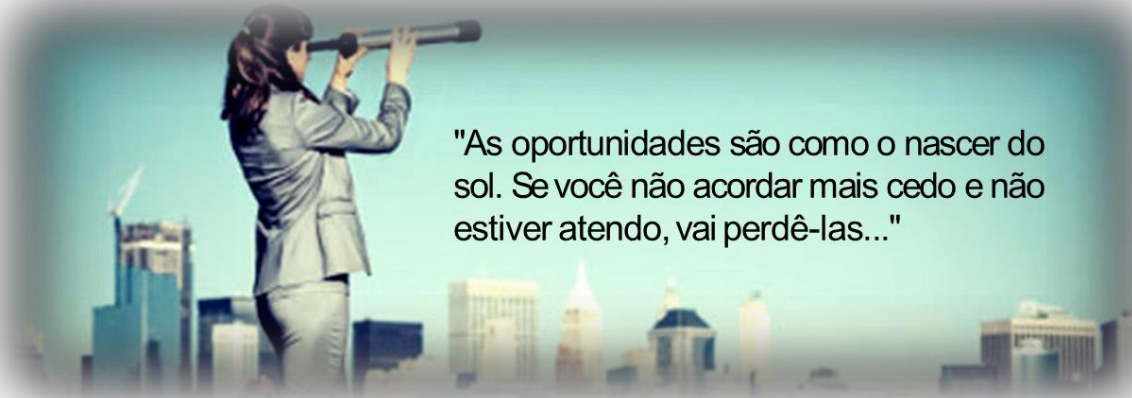
- Caso a NFE escriturada seja encontrada no universo de Notas fiscais eletrônicas emitidas, são comparados os campos:

Campo	Crítica Gerada
Valor Total da Nota	NFE escriturada com valor diferente da Nota
Valor de ICMS	NFE escriturada com valor diferente de ICMS
Status	NFE escriturada com status diferente: autorizada, cancelada, extemporânea, complementar, inutilizada etc
Tipo de Operação	NFE escriturada com tipo de operação divergente (Entrada/Saída)
Código de Documento Fiscal	NFE escriturada com código de documento fiscal divergente: NF(01), Avulsa(1B), Produtor (04), NF-e (55)



Malhas Fiscais e Cruzamento de Informações

OPORTUNIDADES



"As oportunidades são como o nascer do sol. Se você não acordar mais cedo e não estiver atendo, vai perdê-las..."



Auditoria Fiscal Informatizada



AFI



Auto de Infração Eletrônico



AIE

Autorregularização



ARG



Arrecadação



ARR



Acesso Restrito



ASP



Cadastro de Contribuintes do Estado



CCE



Classificação Tributária de Mercadorias



CTM

Diferencial de Alíquota Contribuinte Não Cadastrado



DNC



Domicílio Tributário Eletrônico



DTE





Solicitar Acessos

SPED-Fiscal - Escrituração Fiscal Digital

EFD



Gestão de Regimes Especiais

GRE



Sistema de Controle das Operações de Importação

IMP



ITCD 3.0 - Imposto sobre Transmissão Causa Mortis e Doação de Quaisquer Bens ou Direitos

ITC



Nota Fiscal Eletrônica (Intranet)

NFI



Registro de passagem de NFE

NFT



Processo Administrativo Tributário - PAT-e

PAT

Procurações Eletrônicas

PCO



Plataforma Digital de Processos

PDP



Previsão de Receitas Públicas

Portal de Aplicações

Gestão da Fiscalização

 Solicitar Acessos



NFI



NFT



Processo Administrativo Tributário - PAT-e ⁱ

PAT

Procurações Eletrônicas ⁱ

PCO



Plataforma Digital de Processos ⁱ

PDP



Previsão de Receitas Públicas ⁱ

PRP



Portal de Aplicações ⁱ

PTA



Gestão da Fiscalização ⁱ

SGF



Malha Fina Estadual ⁱ

SMF



Sistema de Negociação do Contribuinte ⁱ

SNC



Terminal Economia Web ⁱ

TEW



© Todos os direitos reservados. Secretaria de Estado da Economia de Goiás



AutoReg

Home

SAIR [->

Cadastro e Controle PA AutoReg

Justificativas

Documentos da autorregularização via DARE

Relatórios de Autorregularização

Monitor de Tarefas

AutoReg

Home

SAIR [->]

Cadastro e Controle PA AutoReg

Justificativas

Documentos da autorregularização via DARE

Relatórios de Autorregularização

Monitor de Tarefas

AutoReg

Home > Monitor de Tarefas

← Voltar

Monitor de Tarefas

Executar Batch

Nomenclatura dos Batches

Data da Execução

dd/mm/aaaa



Arquivo Executado

Status

Selecione...



Batch

Selecione...



Consultar

Limpar

Data da Execução	Descrição do Batch	Arquivo Executado	Execução	Status	Consultar
11/06/2025 19:22:24	Retorno DTE		Automático	Iniciado	
11/06/2025 18:22:24	Retorno DTE		Automático	Erro	
11/06/2025 17:22:24	Retorno DTE		Automático	Concluído	
11/06/2025 16:22:24	Retorno DTE		Automático	Concluído	

AutoReg

Home > Justificativas

[← Voltar](#)

Inscrição Estadual

CNPJ

Malha

Selecione...

Data Envio

dd/mm/aaaa



Número Protocolo

Tipo de Justificativa

Selecione...

Selecione...

- 101 - Aproveitamento de crédito de notas canceladas
- 105 - NFE emitida autorizada registrada como cancelada
- 114 - Malha de Meios de Pagamentos - DIMP
- 116 - NFE registrada mais de uma vez na EFD
- 117 - Difal GCOM
- 118 - Diferença da alíquota modal
- 12 - NFE de saída não registrada na EFD
- 128 - Simples Nacional, notas não registradas.
- 129 - Simples Nacional, diferenças DIMP X NFE
- 13 - NFE de entrada com ICMS registrado a maior na EFD
- 14 - NFE de saída com ICMS registrado a menor na EFD
- 15 - NFE registrada em CCE diferente do destinatário
- 16 - NFE inexistente registrada na EFD de entradas
- 31 - NFE sem comprovação de internação SUFRAMA
- 38 - Crédito de energia elétrica apropriado por estabelecimento comercial

Justificativas

Informamos que a análise das justificativas apresentadas será realizada o port ordem de priorização definida pela Administração Tributária, conforme dispos enquanto não analisada e acatada pelo auditor e, caso não seja acatada, a irre

Número Protocolo

Razão Social

CNPJ

Inscrição
Estadual

AutoReg

Home > Justificativas

[← Voltar](#)

Inscrição Estadual

CNPJ

Malha

31 - NFE sem comprovação de ▼

Data Envio

dd/mm/aaaa



Número Protocolo

Tipo de Justificativa

Selecione... ▼

Exercício

Selecione... ▼

Consultar

Limpar

Justificativas

Informamos que a análise das justificativas apresentadas será realizada oportunamente por auditor, em procedimento de fiscalização, de acordo com a ordem de priorização definida pela Administração Tributária, conforme disposto na IN 199/2022. A justificativa não sana as pendências da malha enquanto não analisada e acatada pelo auditor e, caso não seja acatada, a irregularidade será autuada em processo de auditoria.

Número Protocolo	Razão Social	CNPJ	Inscrição Estadual	Malha	Tipo de Justificativa	Realizado Por	Data/Hora do envio	Consultar
------------------	--------------	------	--------------------	-------	-----------------------	---------------	--------------------	-----------

Título

ISENÇÃO NÃO ADMINSTRADA PELA SUFRAMA

11/06/2025 17:08:17

Descrição

Empresa verificou nas notas relacionadas pela MALHA - Ordem de Serviço 120.956, que vários produtos possuem isenção de ICMS não devido a incentivo Suframa, mas sim de acordo com Anexo IX, Artº 7, inciso XXXII do RCTE GO e Convênio 01-9 .Ficando assim dispensa de emissão de PIN, conforme§ 7º ,da Portaria SUFRAMA Nº 834 DE 16/10/2019 .Além disso, também há notas com incentivo do Suframa que tiveram seus PIN gerados, conforme documentação anexa.

Anexos

Nome do Anexo	Data/Hora	Download
malha 2023 justificativas.xlsx	11/06/2025 17:08:17	↓
PIN-6944723.pdf	11/06/2025 17:08:17	↓
PIN-43980523.pdf	11/06/2025 17:08:17	↓

Obrigado!

@francelio_cavalcante

@prof.joaoarlindogusmao