RESULTADO DO DIAGNÓSTICO

Diagnóstico Expresso IBS/CBS

Avaliação operacional e documental realizada a partir das informações e dos documentos incluídos no escopo contratado.

DIAGNÓSTICO	EMPRESA
EXEMPLO ILUSTRATIVO	Empresa Modelo Ltda. - Dados fictícios
CNPJ	**CONCLUÍDO EM**
00.000.000/0000-00	07/09/2026

Blumenau / SC | ERP: ERP Exemplo

CLASSIFICAÇÃO GERAL

Empresa parcialmente preparada

Visão geral dos XMLs

Resultado resumido dos documentos incluídos no escopo.

DOCUMENTO	CONFORMIDADE	PREPARAÇÃO IBS/CBS
NFCe-exemplo-001.xml	Conforme	Não aplicável para o cenário/data analisado
NFe-exemplo-002.xml	Conforme	Comprovada para esta operação

Resumo executivo

EXEMPLO ILUSTRATIVO - TODOS OS DADOS DESTE DOCUMENTO SÃO FICTÍCIOS.

Foram analisados dois documentos fiscais fictícios representativos do tipo de análise realizada no Diagnóstico Expresso IBS/CBS.

O primeiro documento é uma NFC-e modelo 65 emitida em 22/07/2026 por contribuinte enquadrado no Simples Nacional. O XML não contém os grupos e campos de IBS/CBS. Considerando o regime tributário apresentado no cenário e o cronograma utilizado nesta demonstração, essa ausência não foi classificada como inconsistência do documento analisado.

Entretanto, esse XML também não permite comprovar que o ERP esteja tecnicamente preparado para gerar os campos e grupos de IBS/CBS quando eles forem aplicáveis ao cenário da empresa.

O segundo documento é uma NF-e modelo 55 emitida em 18/06/2026 por contribuinte do Regime Normal e já apresenta estrutura de IBS/CBS, contendo CST 000, cClassTrib 000001, base de cálculo, IBS estadual, IBS municipal, CBS e respectivas totalizações.

A conferência matemática do segundo XML demonstrou coerência entre a base de cálculo de R$ 208,80 e os valores de IBS e CBS informados.

Também foi identificada uma divergência relevante entre a operação informada no questionário fictício, como "Venda de produção própria", e o conteúdo do XML, que registra venda de mercadoria adquirida de terceiros com CFOP 5102.

A amostra demonstra capacidade técnica de geração da estrutura IBS/CBS em uma das operações analisadas.

Entretanto, ainda não existe evidência suficiente para concluir que todas as operações relevantes estejam integralmente parametrizadas e testadas.

Permanecem pendentes a confirmação da natureza efetiva da segunda operação e a validação tributária do CST 000 e do cClassTrib 000001 utilizados.

Por isso, neste exemplo, a empresa é classificada como PARCIALMENTE PREPARADA.

XML 1

NFCe-exemplo-001.xml

OPERAÇÃO INFORMADA PELO CLIENTE
Venda de mercadoria

NATUREZA DA OPERAÇÃO NO XML
Saída de Mercadoria.

CFOP IDENTIFICADO	CONFORMIDADE DO DOCUMENTO	PREPARAÇÃO IBS/CBS
5.102 - Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros	**Conforme**	**Não aplicável para o cenário/data analisado**

A. DOCUMENTO E EVIDÊNCIAS

1. Identificação da operação

NFC-e modelo 65, série 9, nº 1.284, emitida em 22/07/2026.

Emitente fictício enquadrado no Simples Nacional (CRT 1), localizado em Blumenau/SC.

Natureza da operação: Saída de Mercadoria.

Operação interna (idDest 1), destinada a consumidor final (indFinal 1), com atendimento presencial (indPres 1).

Item analisado:
Produto: REFEIÇÃO PRONTA MODELO
NCM: 21069090
CFOP: 5102
Quantidade: 8 unidades
Valor do item: R$ 198,40

Destinatário indicado como não contribuinte do ICMS (indIEDest 9).

Documento considerado autorizado no cenário fictício.

Todos os dados desta operação foram criados exclusivamente para demonstração.

2. Evidências encontradas

Foram identificados no XML fictício os seguintes elementos:

- Regime tributário do emitente: CRT 1 - Simples Nacional.
- CFOP: 5102.
- NCM: 21069090.
- Tributação do ICMS pelo grupo ICMSSN102.
- CSOSN: 102.
- PIS CST 08.
- COFINS CST 08.
- Valor do produto: R$ 198,40.
- Valor total da NFC-e: R$ 198,40.

- PIS total: R$ 0,00.
- COFINS total: R$ 0,00.
- ICMS total: R$ 0,00.
- Documento considerado autorizado no cenário fictício.

Não foram localizados no XML:

- grupo IBSCBS;
- grupo gIBSCBS;
- CST específico de IBS/CBS;
- cClassTrib;
- base de cálculo de IBS/CBS;
- alíquotas ou valores de IBS e CBS;
- totalização de IBS/CBS.

Considerando o cenário fictício utilizado neste exemplo, a ausência desses grupos não foi classificada, isoladamente, como inconsistência do documento.

3. Conferência dos cálculos

Não há cálculo de IBS ou CBS a ser conferido neste XML fictício, pois os respectivos grupos não foram gerados no documento.

Na conferência dos valores disponíveis:

Valor dos produtos: R$ 198,40
Valor total da NFC-e: R$ 198,40
Valor do pagamento: R$ 198,40
ICMS: R$ 0,00
PIS: R$ 0,00
COFINS: R$ 0,00

O valor do produto, o valor total do documento e o valor do pagamento são coincidentes.

Não foi identificada divergência matemática nesses totais.

B. DIAGNÓSTICO TÉCNICO

4. Achado técnico

Não foi identificada inconsistência relacionada à ausência dos campos de IBS e CBS nesta NFC-e dentro do cenário fictício apresentado.

O XML apresenta estrutura compatível com a tributação utilizada no documento: ICMS pelo Simples Nacional, por meio do grupo ICMSSN102 e CSOSN 102, além dos grupos de PIS e COFINS.

Entretanto, este documento não permite comprovar que o ERP esteja tecnicamente preparado para gerar CST IBS/CBS, cClassTrib, grupos de cálculo e totalizações de IBS/CBS quando essas informações forem aplicáveis ao cenário da empresa.

Portanto, a conformidade do documento atual está demonstrada dentro do escopo deste exemplo, mas a preparação futura do ERP para IBS/CBS não pode ser concluída com base exclusivamente neste XML.

5. Fundamentação técnica

O emitente fictício foi enquadrado no Simples Nacional (CRT 1) apenas para demonstrar um cenário em que a ausência dos campos IBS/CBS no documento atual não significa automaticamente falha de emissão.

O objetivo desta parte do exemplo é demonstrar a diferença entre duas conclusões distintas:

1. O documento atual pode estar conforme dentro do cenário analisado.

2. Isso não significa que a preparação técnica futura do ERP esteja comprovada.

A preparação somente pode ser considerada comprovada quando existir evidência técnica suficiente do cenário que efetivamente precisa ser testado.

6. Risco ou impacto

Não foi identificado risco imediato decorrente da ausência de IBS/CBS no documento fictício apresentado.

O ponto de atenção está na preparação futura.

Este XML não comprova que o ERP esteja pronto para gerar corretamente os campos, grupos de cálculo e totalizações de IBS/CBS quando eles forem aplicáveis.

Caso essa preparação não seja testada previamente, poderão ser necessários ajustes posteriores no ERP, cadastros ou regras fiscais, aumentando o risco de retrabalho e dificuldades operacionais no faturamento.

C. PROVIDÊNCIAS E ENCERRAMENTO

7. Ação recomendada

Não foi identificada necessidade de correção específica nesta NFC-e fictícia quanto à ausência de IBS/CBS.

Como ação preventiva, recomenda-se:

1. Confirmar com o fornecedor do ERP o cronograma de disponibilização das funcionalidades aplicáveis.

2. Identificar quando a operação deverá ser testada com a estrutura IBS/CBS.

3. Assim que a funcionalidade estiver disponível, realizar teste com operação equivalente.

4. Gerar novo XML e conferir, quando aplicáveis, CST IBS/CBS, cClassTrib, grupo IBSCBS/gIBSCBS, base de cálculo, alíquotas, valores e totalizações.

5. Somente após essa evidência considerar comprovada a preparação técnica do ERP para esta operação.

8. Responsável sugerido

ERP/TI + Faturamento.

A Contabilidade ou responsável tributário deverá participar quando for necessária a confirmação do CST, cClassTrib ou do tratamento tributário aplicável à operação.

9. Evidência para encerramento

Para o documento fictício atual, não é necessária correção adicional no escopo demonstrado.

Para considerar comprovada a preparação IBS/CBS desta operação, deverá existir pelo menos uma evidência técnica, preferencialmente:

- novo XML de teste emitido pelo mesmo ERP para operação equivalente, contendo os campos e grupos IBS/CBS aplicáveis ao cenário; e/ou

- confirmação formal do fornecedor do ERP demonstrando que a versão utilizada está preparada para gerar as informações necessárias.

O XML de teste deverá ser novamente conferido antes de considerar o item plenamente preparado.

XML 2

NFe-exemplo-002.xml

OPERAÇÃO INFORMADA PELO CLIENTE
Venda de produção própria

NATUREZA DA OPERAÇÃO NO XML
Venda de mercadoria adquirida de terceiros.

CFOP IDENTIFICADO	CONFORMIDADE DO DOCUMENTO	PREPARAÇÃO IBS/CBS
5.102 - Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros	**Conforme**	**Comprovada para esta operação**

A. DOCUMENTO E EVIDÊNCIAS

1. Identificação da operação

NF-e modelo 55, série 4, nº 87.451, emitida em 18/06/2026.

Emitente fictício enquadrado no CRT 3 - Regime Normal, localizado em Blumenau/SC.

Natureza da operação: Venda de mercadoria adquirida de terceiros.

Operação interna (idDest 1), destinada a contribuinte do ICMS e não destinada a consumidor final.

Item analisado:
Produto: CONECTOR MODELO RJ45 CAT6 - 20 UN
NCM: 85369090
CEST: 1200400
CFOP: 5102
Benefício ICMS informado no cenário fictício: SC820042
Quantidade: 10 unidades
Valor do item: R$ 261,50

Documento considerado autorizado no cenário fictício.

Todos os dados desta operação foram criados exclusivamente para demonstração.

2. Evidências encontradas

Foram identificados no XML fictício os seguintes elementos relacionados à tributação e à preparação para IBS/CBS:

- CRT do emitente: 3 - Regime Normal.
- CFOP: 5102.
- NCM: 85369090.
- CEST: 1200400.
- Benefício ICMS utilizado no exemplo: SC820042.
- ICMS CST 20.
- Redução de base de cálculo utilizada no cenário: 29,4120%.
- Base de cálculo do ICMS: R$ 184,60.
- Alíquota ICMS: 17,00%.

- Valor ICMS: R$ 31,40.
- PIS CST 01.
- Base PIS: R$ 230,10.
- Alíquota PIS: 1,65%.
- Valor PIS: R$ 3,80.
- COFINS CST 01.
- Base COFINS: R$ 230,10.
- Alíquota COFINS: 7,60%.
- Valor COFINS: R$ 17,50.

Estrutura IBS/CBS localizada:

- Grupo IBSCBS presente.
- CST IBS/CBS: 000.
- cClassTrib: 000001.
- Grupo gIBSCBS presente.
- Base de cálculo IBS/CBS: R$ 208,80.
- Alíquota IBS estadual: 0,1000%.
- Valor IBS estadual: R$ 0,21.
- Alíquota IBS municipal: 0,0000%.
- Valor IBS municipal: R$ 0,00.
- Valor total IBS: R$ 0,21.
- Alíquota CBS: 0,9000%.
- Valor CBS: R$ 1,88.

A totalização IBSCBSTot também está presente no cenário fictício, com:

- Base total IBS/CBS: R$ 208,80.
- IBS estadual: R$ 0,21.
- IBS municipal: R$ 0,00.
- IBS total: R$ 0,21.
- CBS total: R$ 1,88.

3. Conferência dos cálculos

Foi realizada a conferência matemática dos valores de IBS e CBS informados no XML fictício.

Valor da operação: R$ 261,50
ICMS: R$ 31,40
PIS: R$ 3,80
COFINS: R$ 17,50

Cálculo da base IBS/CBS:

R$ 261,50
- R$ 31,40 de ICMS
- R$ 3,80 de PIS
- R$ 17,50 de COFINS
= R$ 208,80

O XML fictício informou base de cálculo IBS/CBS de R$ 208,80.

Resultado: base matematicamente coerente.

IBS estadual:

R$ 208,80 x 0,1% = R$ 0,2088

Valor arredondado: R$ 0,21.

O XML informou R$ 0,21.

CBS:

R$ 208,80 x 0,9% = R$ 1,8792

Valor arredondado: R$ 1,88.

O XML informou R$ 1,88.

IBS municipal:

Alíquota informada: 0,0000%.
Valor: R$ 0,00.

As totalizações de IBS e CBS correspondem aos valores calculados no item.

Não foi identificada divergência matemática nos cálculos de IBS/CBS deste documento fictício.

B. DIAGNÓSTICO TÉCNICO

4. Achado técnico

A NF-e fictícia apresenta estrutura IBS/CBS efetivamente gerada pelo ERP, com CST 000, cClassTrib 000001, grupo de cálculo, base, alíquotas, valores e totalizações.

Os cálculos de IBS e CBS conferem matematicamente com os valores informados no documento.

Foi identificada, entretanto, uma divergência entre o contexto informado no questionário fictício e o conteúdo do XML.

No questionário, a operação foi indicada como "Venda de produção própria".

O XML possui natureza "Venda de mercadoria adquirida de terceiros" e utiliza CFOP 5102.

Dessa forma, a estrutura técnica de IBS/CBS está comprovada para o XML analisado, mas a natureza efetiva da operação precisa ser confirmada antes do encerramento definitivo do item.

Esse tipo de divergência é justamente um exemplo de informação que pode não ser percebida apenas pela constatação de que a nota foi autorizada.

5. Fundamentação técnica

O XML fictício utiliza CST IBS/CBS 000 e cClassTrib 000001.

A combinação apresentada no exemplo é estruturalmente compatível com o cenário utilizado para demonstrar tributação integral pelo IBS e pela CBS.

O documento também utiliza as alíquotas adotadas neste cenário demonstrativo:

- IBS: 0,1%.
- CBS: 0,9%.

A base de cálculo foi formada excluindo os valores de ICMS, PIS e COFINS utilizados no exemplo, resultando em R$ 208,80.

A validação realizada demonstra a coerência técnica e matemática do XML fictício.

A confirmação de que a classificação tributária é efetivamente adequada ao produto e à operação deverá sempre ser realizada pela contabilidade ou responsável tributário, pois depende do enquadramento da operação e não apenas da estrutura existente no XML.

6. Risco ou impacto

Não foi identificado risco técnico relevante na geração dos campos IBS/CBS deste XML fictício.

O ponto de atenção está em duas validações:

1. Confirmar se o CST 000 e o cClassTrib 000001 representam o tratamento tributário correto para o produto e a operação.

2. Esclarecer a divergência entre a operação informada no questionário como "Venda de produção própria" e o XML, que registra venda de mercadoria adquirida de terceiros com CFOP 5102.

Se a mercadoria for efetivamente adquirida de terceiros, a informação fornecida no questionário deverá ser corrigida.

Caso se trate efetivamente de produção própria, a operação fiscal utilizada no XML deverá ser revista antes de considerar o cenário validado.

O risco não está apenas em gerar ou não gerar IBS/CBS.

Também é necessário comprovar que o cenário parametrizado corresponde à operação que a empresa realmente realiza.

C. PROVIDÊNCIAS E ENCERRAMENTO

7. Ação recomendada

1. Confirmar com o faturamento se o produto vendido é de produção própria ou mercadoria adquirida de terceiros.

2. Se for mercadoria adquirida de terceiros, registrar a correção do contexto informado no questionário e manter a análise do XML.

3. Se for produto de produção própria, revisar com a contabilidade a operação fiscal e o CFOP utilizados e gerar novo XML para conferência.

4. Confirmar com a contabilidade ou responsável tributário se o CST 000 e o cClassTrib 000001 são adequados para o produto NCM 85369090 nesta operação.

5. Mantida a classificação tributária utilizada no cenário, não foi identificada necessidade de correção técnica nos cálculos ou na estrutura IBS/CBS do XML.

6. Registrar as confirmações como evidência antes de considerar o item encerrado.

8. Responsável sugerido

Faturamento + Contabilidade / Responsável tributário.

ERP/TI somente deverá atuar caso a validação indique necessidade de alteração da parametrização.

9. Evidência para encerramento

Para o encerramento deste item fictício deverão existir:

1. Confirmação de que a operação corresponde efetivamente à venda de mercadoria adquirida de terceiros ou, caso seja produção própria, novo XML emitido após a correção da operação fiscal.

2. Confirmação da contabilidade ou responsável tributário de que CST 000 e cClassTrib 000001 são adequados ao produto e à operação analisados.

Se for confirmada a venda de mercadoria adquirida de terceiros e o tratamento tributário utilizado, nenhuma nova emissão será necessária.

O objetivo desta evidência é permitir que a empresa saiba exatamente o que falta para considerar o ponto efetivamente encerrado.

Síntese do diagnóstico

Consolidação dos principais achados da análise realizada.

Pontos positivos

- Foi identificado documento com estrutura IBS/CBS efetivamente gerada pelo ERP no cenário fictício.

- No XML que contém IBS/CBS foram localizados CST, cClassTrib, grupo de cálculo, base, alíquotas, valores e totalizações.

- A base de cálculo de R$ 208,80 apresentou coerência matemática com os valores utilizados na operação.

- Os cálculos de IBS estadual e CBS conferem com as respectivas alíquotas e valores informados no XML fictício.

- Não foi identificada divergência entre os valores individuais de IBS/CBS e suas totalizações.

- Os documentos utilizados no exemplo demonstram como a análise separa a conformidade atual do XML da comprovação efetiva de preparação para IBS/CBS.

Riscos identificados

Não foi identificado erro matemático ou estrutural relevante no XML fictício que já contém IBS/CBS.

Os principais pontos de atenção são:

1. A existência de um documento tecnicamente preparado não comprova, isoladamente, que todas as operações da empresa estejam parametrizadas e testadas para IBS/CBS.

2. Permanece pendente a confirmação de que o CST 000 e o cClassTrib 000001 representam efetivamente o tratamento tributário correto para o produto e a operação analisados.

3. Foi identificada divergência entre a operação informada no questionário fictício como "Venda de produção própria" e o XML, que registra venda de mercadoria adquirida de terceiros com CFOP 5102.

Caso o produto seja efetivamente de produção própria, a operação fiscal utilizada no XML deverá ser revista.

Caso seja mercadoria adquirida de terceiros, deverá ser corrigida apenas a informação fornecida no questionário.

4. Outras operações com benefícios, reduções, devoluções, operações interestaduais ou tratamentos diferenciados podem exigir parametrizações distintas que não foram comprovadas pelos documentos incluídos nesta amostra.

O principal risco é considerar a empresa preparada apenas porque o ERP já consegue gerar campos de IBS e CBS em uma operação.

Plano de ação

Providências recomendadas a partir dos documentos e evidências analisados.

1. Confirmar com o faturamento se o produto do segundo XML é de produção própria ou mercadoria adquirida de terceiros.

2. Se for mercadoria adquirida de terceiros, corrigir o contexto informado no questionário.

3. Se for produção própria, revisar com a contabilidade a operação fiscal e o CFOP utilizados e emitir novo XML para conferência.

4. Confirmar com a contabilidade ou responsável tributário se o CST 000 e o cClassTrib 000001 utilizados no segundo XML representam o tratamento correto da operação.

5. Manter como evidência técnica o XML que já apresenta os grupos e cálculos de IBS/CBS corretamente estruturados.

6. Mapear as demais operações relevantes da empresa que possuam tratamento diferente da venda padrão analisada.

7. Emitir e conferir XMLs de teste das operações prioritárias que ainda não possuam evidência de preparação para IBS/CBS.

8. Verificar nos novos testes, conforme aplicável, CST IBS/CBS, cClassTrib, grupos IBSCBS/gIBSCBS, base de cálculo, alíquotas, valores e totalizações.

9. Caso alguma classificação tributária seja alterada pela contabilidade, revisar a parametrização correspondente no ERP e gerar novo XML para validação.

10. Considerar a preparação integral concluída somente após existir evidência das principais operações utilizadas no faturamento.

CONCLUSÃO PROFISSIONAL

Parecer final

EXEMPLO ILUSTRATIVO - DADOS FICTÍCIOS.

Com base nos dois documentos incluídos neste exemplo, a empresa seria classificada como PARCIALMENTE PREPARADA para a adequação do faturamento ao IBS e à CBS.

No primeiro documento, emitido no cenário fictício por contribuinte do Simples Nacional, não foram identificadas inconsistências decorrentes da ausência dos campos IBS/CBS, considerando o regime tributário e a data utilizados na demonstração.

Entretanto, esse documento também não constitui evidência de que o ERP esteja preparado para gerar os campos de IBS e CBS quando eles forem aplicáveis.

No segundo documento foi identificada estrutura IBS/CBS completa, com CST, cClassTrib, base de cálculo, alíquotas, valores e totalizações.

Os cálculos conferidos apresentaram coerência matemática, constituindo evidência positiva de preparação técnica para a operação representada por esse XML.

Apesar disso, foi identificada divergência entre a operação informada no questionário fictício como "Venda de produção própria" e o XML, que registra venda de mercadoria adquirida de terceiros com CFOP 5102.

Essa informação precisaria ser confirmada antes do encerramento definitivo do item.

Também permaneceria necessária a validação tributária do CST 000 e do cClassTrib 000001 utilizados no segundo documento.

A amostra analisada não permitiria concluir que todas as operações relevantes da empresa estivessem igualmente parametrizadas e testadas.

Por isso, a recomendação seria concluir as validações pendentes e ampliar os testes antes de considerar o faturamento integralmente preparado.

Escopo e limitações

EXEMPLO ILUSTRATIVO - DADOS FICTÍCIOS. Todos os nomes, documentos, números, produtos, valores, protocolos e informações empresariais apresentados neste arquivo foram criados exclusivamente para demonstrar a estrutura da entrega do Diagnóstico Expresso IBS/CBS. Este documento não representa análise de empresa real. O diagnóstico contratado possui natureza operacional e documental, limitado aos arquivos, operações e informações fornecidos pela empresa. Não substitui parecer jurídico, auditoria fiscal completa, responsabilidade técnica da contabilidade ou responsabilidade do fornecedor do ERP.

Diana Voltolini

Especialista em Faturamento e Inteligência Fiscal