Nota Técnica nº 122/2025

Grupo/Conjunto: Atende.Net/Fiscal	**Vers.:** 1.7	**Nº Interno**: 122/2025
Autor(a): Vitor Cividini Ariati	**Criada em:** 15/08/2025	
Público-alvo: Usuários e Consultores Técnicos	**Alterada em:** 12/08/2026	
Assunto: Web Service para Testes de Emissão de NFS-e com dados da Reforma Tributária (Impostos IBS e CBS)		
Aplicação: Utilização e parametrização para o funcionamento do Web Service Teste Reforma Tributária.		
Link: https://wiki.ipm.com.br/?download=2025122		

Sumário

1. Objetivo 2
2. Forma de Funcionamento 2
3. PIS e COFINS Retido ou Próprio 2
4. Web Service 3
   4.1 URL 4
   4.2 Solicitação de Acesso ao Web Service 4
5. Layout do Arquivo XML 4
   5.1 Layout para Emissão 5
   5.2 Arquivo de Retorno da Emissão de NFS-e Completo 21
   5.3 Novos Retornos de Erros/Regras de Validação da Reforma Tributária 34
   5.4 Modelo de XML envio com IBS e CBS 37

Web Service para Testes de Emissão de NFS-e com Dados da Reforma Tributária (Impostos IBS e CBS)

1. Objetivo

Esta Nota Técnica tem como objetivo orientar usuários e técnicos sobre a utilização e parametrização do Web Service para o funcionamento dos testes de emissão de Notas Fiscais de Serviços Eletrônicas (NFS-e) contendo as informações necessárias para atender ao contexto da Reforma Tributária.

> ⚠ ***Observação***
>
> *As informações podem ser alteradas conforme os layouts e normas forem sendo atualizados.*

2. Forma de Funcionamento

Para realizar testes de integração, o contribuinte poderá utilizar a tag <nfse_teste> com o valor "1", posicionada logo após a tag <nfse>, conforme demonstrado no item 5.1 deste manual. Ao usar esta tag, o software de integração realizará todas as validações normalmente, mas a NFS-e não será emitida de fato e, caso o XML esteja correto, será exibida a mensagem de retorno "NFS-e válida para emissão".

Se o XML for enviado com o valor "0" na tag <nfse_teste> ou se a tag não for informada, a NFS-e será emitida normalmente.

> ⚠ ***Importante***
>
> *Neste primeiro momento, conforme determina a legislação, as informações referentes ao IBS e à CBS não se aplicam aos contribuintes optantes pelo Simples Nacional.*

O layout foi desenvolvido com base nas informações contidas na Nota Ténica nº 004 – Versão 2.0 e na Nota Técnica nº 007 – Versão 1.0 disponibilizada pelo padrão nacional de NFS-e (sujeito a alterações).

3. PIS e COFINS Retido ou Próprio

Nos envios de notas fiscais via WebService, quando houver informação de PIS e COFINS próprios, esses valores serão deduzidos da base de cálculo do IBS/CBS. Portanto, sempre que o PIS e/ou COFINS forem próprios, deverão ser preenchidas as tags do grupo "pis_cofins", conforme apresentado no exemplo.

Nos casos de retenção de PIS e/ou COFINS, deverão ser utilizadas as tags já existentes <valor_pis></valor_pis> e <valor_cofins></valor_cofins>. Os valores informados nessas tags não serão deduzidos da base de cálculo do IBS/CBS, porém serão descontados do valor líquido da nota fiscal.

A tag <tipo_retenção> será descontinuada. Dessa forma, quando as tags <valor_pis></valor_pis> e <valor_cofins></valor_cofins> estiverem preenchidas, o sistema considerará de que se trata de retenção. E quando aplicável, o PIS e/ou COFINS próprios poderão ser informados nas tags do grupo "pis_cofins".

No PDF da nota fiscal, quando houver retenção, os valores informados nas tags <valor_pis></valor_pis> e <valor_cofins></valor_cofins> continuarão sendo exibidos no campo "PIS e COFINS Retido", como já ocorre atualmente. Já os valores de PIS e/ou COFINS próprios, informados no grupo "pis_cofins", serão apresentados nos dados adicionais.

Os valores de PIS e/ ou COFINS próprio serão calculados com base no preenchimento das tags indicadas no exemplo.

Para a integração da NFSe com o ADN (Ambiente de Dados Nacional), os valores de PIS e COFINS retidos serão somados ao valor de CSLL retido, se houver, e informados na tag <vRetCSLL> do XML.

⚠ ***Importante***

Os valores de PIS e/ou COFINS próprios informados no grupo "pis_cofins" ***não serão deduzidos do valor líquido da nota fiscal.*** *A dedução do valor líquido ocorrerá somente nos casos de retenção, ou seja, quando os valores forem informados nas tags <valor_pis></valor_pis> e <valor_cofins></valor_cofins>.*

Exemplo:

```
<pis_cofins>
  <cst></cst>
  <base_calculo></base_calculo>
  <aliquota_pis></aliquota_pis>
  <aliquota_cofins></aliquota_cofins>
</pis_cofins>
```

4. Web Service

O *Atende.Net* disponibiliza endereços específicos, por município, para a integração das Notas Fiscais de Serviço. Para utilizar o Web Service, é necessário solicitar previamente a liberação de acesso por meio do Portal do Cidadão.

4.1 URL

Para realizar a integração de notas, deve ser considerado o domicílio fiscal do prestador. A URL é composta pelo nome da cidade (sem acentuação e sem espaços) seguido pelo nome do serviço, conforme o exemplo abaixo.

Portanto, basta substituir **"cidade"** pelo nome do município correspondente ao domicílio fiscal do prestador.

URL
https://**cidade**.atende.net/?pg=rest&service=WNERestServiceNFSe

Tabela 1

4.2 Solicitação de Acesso ao Web Service

Para solicitar o acesso à integração para emissão de NFS-e, acesse o Portal do Cidadão/Autoatendimento do município. Em seguida, localize o serviço "Emissão de NFS-e por WebService", selecione a opção "Acesso ao Usuário" e confirme a solicitação.



Figura 1

5. Layout do Arquivo XML

A seguir, será apresentado o layout do XML para a versão e informações importantes para o envio correto.

Lembretes para o envio:

- Uma nota por XML;
- Atenção para a lista de caracteres não aceitos:

Incorretos	Substituir por:
<	<
>	>
‘	'
“	"
/	Não é permitido
&	&

Tabela 2

- A coluna “Obrigatoriedade” da tabela abaixo indica se o preenchimento do campo é obrigatório ou opcional, sendo **1-1** quando o campo é obrigatório e deve ser preenchido, e **0-1** quando o preenchimento é opcional.

A informação, quando do tipo real, deve usar vírgula como separador de casas decimais. Não é necessário nenhum caractere para separador de milhar, mas é possível utilizar o ponto.

> ⚠ ***Importante***
> *Conforme a **IN RFB nº 2.229/2024**, a partir de julho/2026 o CNPJ poderá ser no formato alfanumérico, contendo letras e números. Ressaltando que essa mudança valerá apenas para novas inscrições.*

5.1 Layout para Emissão

Tag	Domínio	Tamanho	Obrig.	Descrição
<nfse>	Agrupador	-	1-1	Dados da NFS-e. Caso o município exija que a NFS-e seja assinada digitalmente, deverá então ser utilizado o parâmetro id=”nota”. Exemplo: <nfse id=”nota”>
<nfse_teste>	Numérico	1	0-1	Informar ‘1’ para envio de teste e informar ‘0’ para envio normal. No retorno será retornado da forma abaixo: <mensagem> <codigo>NFS-e válida para emissão.</codigo> </mensagem>
</nfse_teste>	Fecha tag	-		
<identificador>	Alfa	80	0-1	Utilizado para identificação do arquivo a ser processado. **Arquivos com mesmo identificador não serão**

				processados mais de uma vez, indiferente se o restante dos dados for correspondente a uma nova NFS-e. ***Observação: se a tag for informada no arquivo, deve ser informado algum valor.***
</identificador>	Fecha tag	-		
<rps>	Agrupador	-	0-1	Informações referentes ao recibo provisório de serviço. Somente poderá constar no arquivo quando o município autorizar sua utilização. Portanto, deve-se verificar legislação municipal. As tags somente deverão ser utilizadas, quando houver a real necessidade da conversão de um recibo (RPS) em NFS-e.
<nro_recibo_provisorio>	Numérico	9	0-1	Informar o número do recibo provisório de serviço.
</nro_recibo_provisorio>	Fecha tag	-		
<serie_recibo_provisorio>	Numérico	2	0-1	Informar o código da série do recibo provisório de serviço.
</serie_recibo_provisorio>	Fecha tag	-		
<data_emissao_recibo_provisorio>	Texto	10	0-1	Data em que o recibo provisório de serviço foi emitido. Exemplo: 26/11/2013.
</data_emissao_recibo_provisorio>	Fecha tag	-		
<hora_emissao_recibo_provisorio>	Texto	8	0-1	Horário da emissão do recibo provisório no qual foi emitido o serviço. Exemplo: 13:30:05.
</hora_emissao_recibo_provisorio >	Fecha tag	-		
</rps>	Fecha tag	-		
<pedagio>	Agrupador	-	0-1	Informações referentes ao código do equipamento eletrônico de cobrança automática para pedágios. Somente poderá constar no arquivo quando o município autorizar sua utilização. Portanto, deve-se verificar legislação municipal. As tags somente deverão ser utilizadas quando houver a real

				necessidade da informação do equipamento.
<cod_equipamento_automatico>	Alfa	100	0-1	Informar o código do equipamento eletrônico.
</cod_equipamento_automatico>	Fecha tag	-		
</pedagio>	Fecha tag	-		
<nf>	Agrupador	-	1-1	Informações referentes ao valor da NFS-e.
<serie_nfse>	Numérico		0-1	Série da NFS-e.
</serie_nfse>	Fecha tag			
<data_fato_gerador>	Texto	10	0-1	Deverá ser preenchido com a data do fator gerador da NFS-e. Formato: DD/MM/AAAA (Dia, Mês e Ano)
</data_fato_gerador>	Fecha tag	-		
<valor_total>	Real	15	1-1	Valor total da NFS-e.
</valor_total>	Fecha tag	-		
<valor_desconto>	Real	15	0-1	Valor do desconto. Este valor não afetará a base de cálculo do imposto, apenas assinala na nota. **Observação: O valor do desconto condicionado deve ser menor que o valor do serviço (Erro - 00381).**
</valor_desconto>	Fecha tag	-		
<valor_ir>	Real	15	0-1	Valor do IRRF (Imposto de Renda Retido na Fonte). Este valor não afetará a base de cálculo do imposto, apenas assinala na nota. **Observação: o valor deve ser menor que o valor do serviço (Erro - 391).**
</valor_ir>	Fecha tag	-		
<valor_inss>	Real	15	0-1	**Valor do INSS. Este valor não afetará a base de cálculo do imposto, apenas assinala na nota.** **Observação: o valor deve ser menor que o valor do serviço (Erro - 393).**
</valor_inss>	Fecha tag	-		
<valor_contribuicao_social>	Real	15	0-1	Valor da contribuição social. Este valor não afetará a base de cálculo do imposto, apenas assinala na nota.

				Observação: o valor deve ser menor que o valor do serviço (Erro - 392).
</valor_contribuicao_social>	Fecha tag	-		
<valor_rps>	Real	15	0-1	Valor do RPS (Retenções da Previdência Social). Este valor não afetará a base de cálculo do imposto, apenas assinala na nota.
</valor_rps>	Fecha tag	-		
<pis_cofins>	Agrupador	-	0-1	Informações referentes ao PIS e COFINS próprio.
<cst>	Numérico	2	0-1	Código da Situação Tributária do PIS e COFINS.
</cst>	Fecha tag	-		
<base_calculo>	Real	15	0-1	Valor da Base de Cálculo de PIS e COFINS.
</base_calculo>	Fecha tag	-		
<aliquota_pis>	Real	2	0-1	Valor da alíquota do PIS (%).
</aliquota_pis>	Fecha tag	-		
<aliquota_cofins>	Real	2	0-1	Valor da alíquota do COFINS (%).
</aliquota_cofins>	Fecha tag	-		
</pis_cofins>	Fecha tag	-		
<valor_pis>	Real	15	0-1	Valor do PIS retido.
</valor_pis>	Fecha tag	-		
<valor_cofins>	Real	15	0-1	Valor do COFINS retido.
</valor_cofins>	Fecha tag	-		
<observacao>	Alfa	2000	0-1	Observações da NFS-e.
</observacao>	Fecha tag	-		
<IBSCBS>	Agrupador	-	1-1	Informações referente ao IBS e à CBS.
<cLocalidadeIncid>	Numérico	7	1-1	Código IBGE do município de incidência do IBS/CBS.
</cLocalidadeIncid>	Fecha tag	-		
</IBSCBS>	Fecha tag	-		
</nf>	Fecha tag	-	1-1	
<prestador>	Agrupador	-	1-1	Dados do Prestador (emissor da nota).
<cpfcnpj>	Alfanumérico	14	1-1	CPF/CNPJ do emissor da nota. ***Observação: a partir de julho/2026, o CNPJ poderá ser informado no formato alfanumérico (letras e números).***
</cpfcnpj>	Fecha tag	-		

<cidade>	Numérico	9	1-1	Código da cidade onde o emissor está estabelecido, junto à Receita Federal (chamado de código TOM). Exemplo: Brusque 8055
</cidade>	Fecha tag	-		
</prestador>	Fecha tag	-		
<tomador>	Agrupador	-	1-1	Dados do tomador dos serviços, recebedor da nota.
<endereco_informado>	Alfa	1	0-1	Quando for do interesse que o endereço do tomador do serviço seja o informado no arquivo XML, utilizar esta tag. Sujeito à disponibilidade pelo município, podendo ser preenchida com: • "0" ou "N" para "Não"; • "1" ou "S" para "SIM".
</endereco_informado>	Fecha tag	-		
<tipo>	Caractere	1	1-1	Tipo da pessoa, informar: • J para Pessoa Jurídica; • F para Pessoa Física; • E para Estrangeiro.
</tipo>	Fecha tag	-		
<identificador>	Numérico	20	0-1	Número do cartão de identificação estrangeira ou passaporte. **Observação: somente informar quando o tipo do tomador for E (estrangeiro) (Erro - 00164).**
</identificador>	Fecha tag	-		
<cpfcnpj>	Alfanumérico	14	0-1	CPF/CNPJ do tomador do serviço. ***Observação: a partir de julho/2026, o CNPJ poderá ser informado no formato alfanumérico (letras e números).***
</cpfcnpj>	Fecha tag	-		
<ie>	Alfa	16	0-1	Inscrição Estadual do tomador do serviço.
</ie>	Fecha tag	-		
<sobrenome_nome_fantasia>	Alfa	150	0-1	Sobrenome ou Nome Fantasia do tomador do serviço.
</sobrenome_nome_fantasia>	Fecha tag	-		
<nome_razao_social>	Alfa	150	0-1	Nome do tomador do serviço.
</nome_razao_social>	Fecha tag	-		

<numero_residencia>	Alfa	8	0-1	Número do endereço do estabelecimento ou residência do tomador do serviço.
</numero_residencia>	Fecha tag	-		
<complemento>	Alfa	50	0-1	Complemento do endereço do estabelecimento ou residência do tomador do serviço.
</complemento>	Fecha tag	-		
<ponto_referencia>	Alfa	100	0-1	Ponto de referência do endereço do estabelecimento ou residência do tomador do serviço.
</ponto_referencia>	Fecha tag	-		
<pais>	Alfa	100	0-1	Informar o país de origem do tomador. ***Observação: somente informar quando o tipo do tomador for E (Estrangeiro).***
</pais>	Fecha tag	-		
<siglaPais>	Alfa	2	0-1	Informar a sigla do país de origem do tomador.
</siglaPais>	Fecha tag	-		
<codigoIbgePais>	Alfa	4	0-1	Informar o código IBGE do país de origem do tomador.
</codigoIbgePais>	Fecha tag	-		
<estado>	Alfa	100	0-1	Informar o estado de origem do tomador. ***Observação: somente informar quando o tipo do tomador for E (Estrangeiro).***
</estado>	Fecha tag	-		
<cidade>	Numérico	9	0-1	Código da cidade do endereço do estabelecimento ou residência do tomador do serviço, junto à Receita Federal (chamado de código TOM). Exemplo: Brusque 8055. ***Observação: quando o tipo do tomador for Estrangeiro, o campo cidade deve ser preenchido com o nome da cidade (máximo 100 caracteres).***
</cidade>	Fecha tag	-		
<logradouro>	Alfa	70	0-1	Logradouro do endereço do estabelecimento ou residência do tomador do serviço.
</logradouro>	Fecha tag	-		

<bairro>	Alfa	30	0-1	Bairro do endereço do estabelecimento ou residência do tomador do serviço.
</bairro>	Fecha tag	-		
<cep>	Alfa	8	0-1	CEP do endereço do estabelecimento ou residência do tomador do serviço.
</cep>	Fecha tag	-		
<ddd_fone_residencial>	Numérico	3	0-1	Código de área do telefone residencial do tomador do serviço.
</ddd_fone_residencial>	Fecha tag	-		
<ddd_fone_comercial>	Numérico	3	0-1	Código de área do telefone do estabelecimento do tomador do serviço.
</ddd_fone_comercial>	Fecha tag	-		
<fone_residencial>	Numérico	9	0-1	Telefone residencial do tomador do serviço.
</fone_residencial>	Fecha tag	-		
<fone_comercial>	Numérico	9	0-1	Telefone do estabelecimento do tomador do serviço.
</fone_comercial>	Fecha tag	-		
<ddd_fax>	Numérico	3	0-1	Código de área do fax do tomador do serviço.
</ddd_fax>	Fecha tag	-		
<fone_fax>	Numérico	9	0-1	Número do fax do tomador do serviço.
</fone_fax>	Fecha tag	-		
<email>	Alfa	100	0-1	Quando necessário informar mais de um e-mail para o tomador do(s) serviço(s) os mesmos deverão ser separados por (;) ou (,).
</email>	Fecha tag	-		
</tomador>	Fecha tag	-		
<itens>	Agrupador	-	1-1	Item da Nota Fiscal.
<lista>	Agrupador	-	1-1	Item da Nota Fiscal - permite apenas um por NFS-e.
<codigo_local_prestacao_servico>	Numérico	9	1-1	Código da cidade onde o serviço foi prestado, junto à Receita Federal (código TOM ou IBGE). Exemplo: Brusque TOM: 8055/IBGE: 4202909.
</codigo_local_prestacao_servico>	Fecha tag	-		
<codigo_pais_prestacao_servico>	Numérico	4	0-1	Quando o <codigo_local_prestacao_servico>

				for “99999”, informar o código do país conforme tabela IBGE.
</codigo_pais_prestacao_servico>	Fecha tag	-		
<codigo_nbs>	Caractere	9	1-1	Código da NBS (Nomenclatura Brasileira de Serviços)
</codigo_nbs>	Fecha tag	-		
<codigo_item_lista_servico>	Numérico	9	1-1	Código do subitem da lista de serviços, em conformidade com a Lei Complementar 116/2003 e seus desdobramentos, conforme documentação definida pelo CGNFS-e
</codigo_item_lista_servico>	Fecha tag	-		
<descritivo>	Alfa	2000	1-1	Descritivo coloquial do serviço prestado.
</descritivo>	Fecha tag	-		
<aliquota_item_lista_servico>	Real	15	1-1	Alíquota que incidirá sobre a base de cálculo. Esta alíquota será consistida em acordo com a legislação do município. **ATENÇÃO**: caso seja informada incorretamente, o software rejeitará a nota.
</aliquota_item_lista_servico>	Fecha tag	-		
<situacao_tributaria>	Numérico	4	1-1	Código da situação tributária. Este código caracterizará a forma de cobrança do ISS. Aqui, podem ocorrer as codificações conforme descrito neste manual, no item *Situações Tributárias*.
</situacao_tributaria>	Fecha tag	-		
<valor_tributavel>	Real	15	1-1	Valor do serviço prestado, sem a dedução aplicada. Caso haja dedução e a situação tributária permitir, o valor da dedução deverá ser informado na tag <valor_deducao>.
</valor_tributavel>	Fecha tag	-		
<codigo_item_lista_servico>	Numérico	9	1-1	Código do subitem da lista de serviços, em conformidade com a Lei Complementar 116/2003 e seus

				desdobramentos, conforme documentação definida pelo CGNFS-e
</codigo_item_lista_servico>	Fecha tag	-		
<valor_deducao>	Real	15	0-1	Valor da dedução, quando houver e se a situação tributária permitir.
</valor_deducao>	Fecha tag	-		
<valor_issrf>	Real	15	0-1	Valor do ISS Retido na Fonte, quando houver e se a situação tributária permitir.
</valor_issrf>	Fecha tag	-		
<valor_desconto_incondicional>	Real	15	0-1	Valor do desconto incondicional, quando permitido pelo município, que, se informado, será deduzido do valor do serviço para fins de apuração da base de cálculo do imposto. **Observação: O valor do desconto incondicionado deve ser menor que o valor do serviço (Erro - 00382).**
</valor_desconto_incondicional>	Fecha tag	-		
<unidade_codigo>	Numérico	9	0-1	Código das unidades de serviços pré-cadastradas. ***Observações:*** ***1 - Código sobre variações de Prefeitura para Prefeitura.*** ***2 - Campo torna-se obrigatório a partir do momento em que o Município utiliza esta configuração.***
</unidade_codigo>	Fecha tag	-		
<unidade_quantidade>	Real	15	0-1	Quantidade dos serviços prestados, relativo à unidade informada. ***Observação: campo torna-se obrigatório a partir do momento em que o Município utiliza esta configuração.***
</unidade_quantidade>	Fecha tag	-		
<unidade_valor_unitario>	Real	15	0-1	Valor unitário do serviço, referente a unidade informada. ***Observação: campo torna-se obrigatório a partir do momento em que o Município utiliza esta configuração.***
</unidade_valor_unitario>	Fecha tag	-		

<codigo_atividade>	Numérico	9	0-1	Incluir código de atividade conforme definido no município.
</codigo_atividade>	Fecha tag			
<cno>	Numérico	-	0-1	Deverá ser o número do Cadastro Nacional de Obras.
</cno>	Fecha tag			
<profissionais>	Agrupador	-	0-1	Informações relacionadas ao Prestador autorizado a emitir notas como Profissional (Salão) Parceiro.
<profissional>	Agrupador	-	0-1	Informação referente aos Profissionais parceiros relacionados ao Profissional autorizado.
<cnpj>	Alfanumérico	14	0-1	CPF/CNPJ do profissional (obrigatório). ***Observação: a partir de julho/2026, o CNPJ poderá ser informado no formato alfanumérico (letras e números).***
</cnpj>	Fecha tag	-		
<razao_social>	Alfa	200	0-1	Nome/Razão Social do profissional (obrigatório)
</razao_social>	Fecha tag	-		
<valor_servico>	Real	15	0-1	Valor do serviço do profissional (obrigatório, com duas casas decimais). O valor deve ser o mesmo informado na Tag <valor_deducao>
</valor_servico>	Fecha tag	-		
</profissional>	Fecha tag	-		
</profissionais>	Fecha tag	-		
<tributa_municipio_prestador>	Alfa	1	1-1	Esta tag serve para informar onde será recolhido o imposto e deve ser preenchida com: • "0" ou "N" quando a tributação ocorre no local da prestação do serviço; • "1" ou "S" quando a tributação ocorre no município do prestador.
</tributa_municipio_prestador>	Fecha tag	-		
<tributa_municipio_tomador>	Alfa	1	0-1	Esta tag serve para informar se recolhimento do imposto será devido ao município do tomador e deve ser preenchida com: • "N" quando a tributação não ocorrer no município do tomador; • "S" quando a tributação ocorrer

				no município do tomador. ***Observação: esta tag não pode ser enviada como "S" quando a tag <tributa_municipio_prestador> também for enviada com "1" ou "S" (Erro - 389).***
</tributa_municipio_tomador>	Fecha tag	-		
</lista>	Fecha tag	-		
</itens>	Fecha tag	-		
<IBSCBS>	Agrupador	-	1-1	Grupo de informações geradas pelo sistema referente ao IBS e à CBS
<finNFSe>	Numérico	1	1-1	Indicador da finalidade da emissão de NFS-e Utilizar regra existente na Nota Técnica Nº 004 da Nota Nacional.
</finNFSe>	Fecha tag	-		
<indFinal>	Numérico	1	1-1	Indica operação de uso ou consumo pessoal. Utilizar regra existente na Nota Técnica Nº 004 da Nota Nacional.
</indFinal>	Fecha tag	-		
<cIndOp>	Numérico	6	1-1	Código indicador da operação de fornecimento, conforme tabela "código indicador de operação". Utilizar regra existente no Anexo VII V1.02.00 da Nota Nacional.
</cIndOp>	Fecha tag	-		
<tpOper>	Numérico	1	0-1	Tipo de Operação com Entes Governamentais ou outros serviços sobre bens imóveis: 1 – Fornecimento com pagamento posterior; 2 - Recebimento do pagamento com fornecimento já realizado; 3 – Fornecimento com pagamento já realizado; 4 – Recebimento do pagamento com fornecimento posterior; 5 – Fornecimento e recebimento do pagamento concomitantes.

				Observação: O campo deverá ser preenchido somente quando o serviço prestado corresponder a um dos itens abaixo: ***Serviço 25.05** – Cessão onerosa de imóvel ***Serviço 15.09** – Arrendamento de imóvel ***Serviço 17.12** – Administração de imóvel ***Serviço 10.05** – Intermediação de imóvel
</tpOper>	Fecha tag	-		
<gRefNFSe>	Agrupador		0-1	Grupo de NFS-e referenciadas. **Observação**: Informar somente quando o tpOper for = 2 ou 3.
<refNFSe>	Alfa	50	0-1	Chave da NFS-e referenciada **Observação:** Deve ser uma chave de NFS-e válida, contendo 50 dígitos.
</refNFSe>	Fecha tag	-		
</gRefNFSe>	Fecha tag	-		
<imovel>	Agrupador	-	0-1	Grupo de informações de operações relacionadas a bens imóveis, exceto obras. ***Observação: obrigatório quando a tag "cIndOp" for igual a 020101, 020201, 020301 (Erro - 388).***
<inscImobFisc>	Alfa	30	0-1	Inscrição imobiliária fiscal (código fornecido pela prefeitura para a identificação da obra ou para fins de recolhimento do IPTU)
</inscImobFisc>	Fecha tag	-		
<cCIB>	Alfa	8	0-1	Código do Cadastro Imobiliário Brasileiro - CIB. Deverá ser informado um CIB válido, pois é feita a validação do dígito verificador. ***Observação: obrigatório quando a tag "cIndOp" for igual a 020101, 020201, 020301 e não for preenchido a tag "end".***
</cCIB>	Fecha tag	-		
<end>	Agrupador	-	0-1	Grupo de informações do endereço do imóvel.

				Observação: obrigatório quando a tag "cIndOp" for igual a 020101, 020201, 020301 e não for preenchido a tag "cCIB".
<CEP>	Numérico	8	0-1	Código de Endereçamento Postal numérico do endereço nacional do imóvel.
</CEP>	Fecha tag	-		
<endExt>	Agrupador	-	0-1	Grupo de informações descritivas do endereço no exterior do imóvel.
<cEndPost>	Alfa	11	0-1	Código de Endereçamento Postal alfanumérico do endereço no exterior do imóvel.
</cEndPost>	Fecha tag	-		
<xCidade>	Alfa	60	0-1	Nome da cidade no exterior, local do imóvel.
</xCidade>	Fecha tag	-		
<xEstProvReg>	Alfa	60	0-1	Estado, província ou região da cidade no exterior, local do imóvel.
</xEstProvReg>	Fecha tag	-		
</endExt>	Fecha tag	-		
<xLgr>	Alfa	255	0-1	Tipo e nome do logradouro do endereço do imóvel.
</xLgr>	Fecha tag	-		
<nro>	Alfa	60	0-1	Número no logradouro do endereço do imóvel.
</nro>	Fecha tag	-		
<xCpl>	Alfa	255	0-1	Complemento do endereço do imóvel.
</xCpl>	Fecha tag	-		
<xBairro>	Alfa	60	0-1	Bairro do endereço do imóvel.
</xBairro>	Fecha tag	-		
</end>	Fecha tag	-		
</imovel>	Fecha tag	-		
<valores>	Agrupador	-	1-1	Grupo de informações relativas aos valores do serviço prestado para IBS e CBS
<trib>	Agrupador	-	1-1	Grupo de informações relacionados aos tributos IBS e CBS
<gIBSCBS>	Agrupador	-	1-1	Grupo de informações relacionadas ao IBS e à CBS
<CST>	Numérico	3	1-1	Código de Situação Tributária do IBS e da CBS.

				Utilizar regra existente na Nota Técnica Nº 004 da Nota Nacional.
</CST>	Fecha tag	-		
<cClassTrib>	Numérico	6	1-1	Código de Classificação Tributária do IBS e da CBS. Utilizar código existente no Anexo VIII_V1.01.00 da Nota Nacional.
</cClassTrib>	Fecha tag	-		
</gIBSCBS>	Fecha tag	-		
</trib>	Fecha tag	-		
</valores>	Fecha tag	-		
</IBSCBS>	Fecha tag	-		
<genericos>	Agrupador	-	0-1	Item para livre manuseio. Coloca-se o que desejar que saia na nota. Acontecerá tantas vezes quantas forem as subtags relacionadas, logicamente limitado pelo espaço físico.
<linha>	Agrupador	-	0-1	
<titulo>	Alfa	50	0-1	Título do campo livre.
</titulo>	Fecha tag	-		
<descricao>	Alta	200	0-1	Conteúdo do campo livre.
</descricao>	Fecha tag	-		
</linha>	Fecha tag	-		
</genericos>	Fecha tag	-		
<produtos>	Agrupador	-	0-1	Produtos relacionados na NFS-e.
<descricao>	Alfa	200	0-1	Tudo que se quer que saia na nota a respeito dos produtos (quantidade, desconto etc.), lembrando que esta descrição deve ser agrupada de todos os produtos.
</descricao>	Fecha tag	-		
<valor>	Real	15	0-1	Soma do valor dos produtos da NFS-e.
</valor>	Fecha tag	-		
</produtos>	Fecha tag	-		
<forma_pagamento>	Agrupador	-	0-1	Informações complementares referentes a forma de pagamento e parcelas.
<tipo_pagamento>	Numérico	1	0-1	Respectivo código referente ao tipo da forma de pagamento: 1 - À vista; 2 - A prazo; 3 - Depósito;

				4 - Na apresentação; 5 - Cartão de débito; 6 - Cartão de crédito; 7 - Cheque; 8 - PIX; 9 - Boleto.
</tipo_pagamento>	Fecha tag	-		
<parcelas>	Agrupador	-	0-1	
<parcela>	Agrup. Parcela		0-1	
<numero>	Numérico	2	0-1	Número da parcela. Será permitido utilizar valores entre 1 e 24.
</numero>		-		
<valor>	Real	15	0-1	Valor da parcela. A soma do valor das parcelas deve ser igual ao da tag <valor_tributavel> descontados os valores das tags <valor_deducao> e <valor_issrf> quando a situação tributária permitir.
</valor>	Fecha tag	-		
<data_vencimento>	Texto	10	0-1	Data de vencimento da parcela. Deve ser informada uma data válida no formato dd/mm/aaaaa. Exemplo: 24/07/2019.
</data_vencimento>	Fecha tag	-		
</parcela>				
</parcelas>	Fecha tag			
</forma_pagamento>	Fecha tag	-		
</nfse>	Fecha tag	-		

Tabela 3

Se for informada a tag <identificador>, e o conteúdo já tiver sido utilizado em outra nota, o arquivo de retorno conterá as informações da respectiva NFS-e gerada anteriormente.

As tags <IBSCBS> são obrigatórias para a emissão das notas fiscais com o destaque de IBS e CBS, sendo apresentadas em duas ocorrências distintas na estrutura do XML:

1. A tag <IBSCBS> localizada dentro da tag <nf> é obrigatória para o envio do Código IBGE do município de incidência do IBS e da CBS, por meio da tag <cLocalidadeIncid>, conforme regra de local de incidência de acordo com o Indicador de Operação, prevista no Anexo VII_V1.02.00;
2. A tag <IBSCBS> localizada na estrutura do XML também é obrigatória e contém as informações da operação relacionadas ao IBS e à CBS.

Com base nessas informações, os valores de IBS e CBS serão calculados automaticamente e serão retornados na emissão da NFS-e. Para fins de simplificação, segue exemplos:

1.
```
<IBSCBS>
        <cLocalidadeIncid> 4214805</cLocalidadeIncid>
 </IBSCBS>
```

2.
```
  <IBSCBS>
          <finNFSe>0</finNFSe>
          <indFinal>0</indFinal>
          <cIndOp>020101</cIndOp>
          <tpOper>2</tpOper>
          <gRefNFSe>
                  <refNFSe>1</refNFSe>
          </gRefNFSe>
          <imovel>
                  <inscImobFisc>5151515151</inscImobFisc>
                  <cCIB>12345679</cCIB>
                  <end>
                          <CEP>89160000</CEP>
                          <xLgr>exemplo</xLgr>
                          <nro>000</nro>
                          <xCpl>exemplo</xCpl>
                          <xBairro>exemplo</xBairro>
                  </end>
          </imovel>
          <valores>
                  <trib>
                          <gIBSCBS>
                                  <CST>011</CST>
                                  <cClassTrib>011004</cClassTrib>
                          </gIBSCBS>
                  </trib>
          </valores>
  </IBSCBS>
```

Ou informar apenas o CIB na tag <imovel>:

```
        <imovel>
              <cCIB>12345679</cCIB>
       </imovel>
```

A tag “imovel” é obrigatória somente conforme regra existente no descritivo do campo.

> ⚠ ***Importante***
>
> *O envio das informações de IBS e CBS na NFS-e segue os prazos de obrigatoriedade estabelecidos no Ato Conjunto RFB/CGIBS nº 4/2026, conforme Comunicado da RFB. A partir de **01/10/2026**, torna-se obrigatório para a maioria dos serviços, e a partir de **01/12/2026**, para as demais hipóteses previstas no Ato. Recomenda-se adaptar os sistemas para o preenchimento dessas informações de acordo com os respectivos prazos de obrigatoriedade.*

5.2 Arquivo de Retorno da Emissão de NFS-e Completo

Para receber um retorno completo, com todas as informações da NFS-e, contendo as novas informações de IBS e CBS, cada emissor deve acessar e efetuar uma configuração, que estará disponível no módulo de Nota Fiscal. Para isso, deve-se acessar a rotina de "Personalização do Prestador" e habilitar a opção "Utiliza Retorno Completo na Importação de XML", disponível na aba "Webservice":

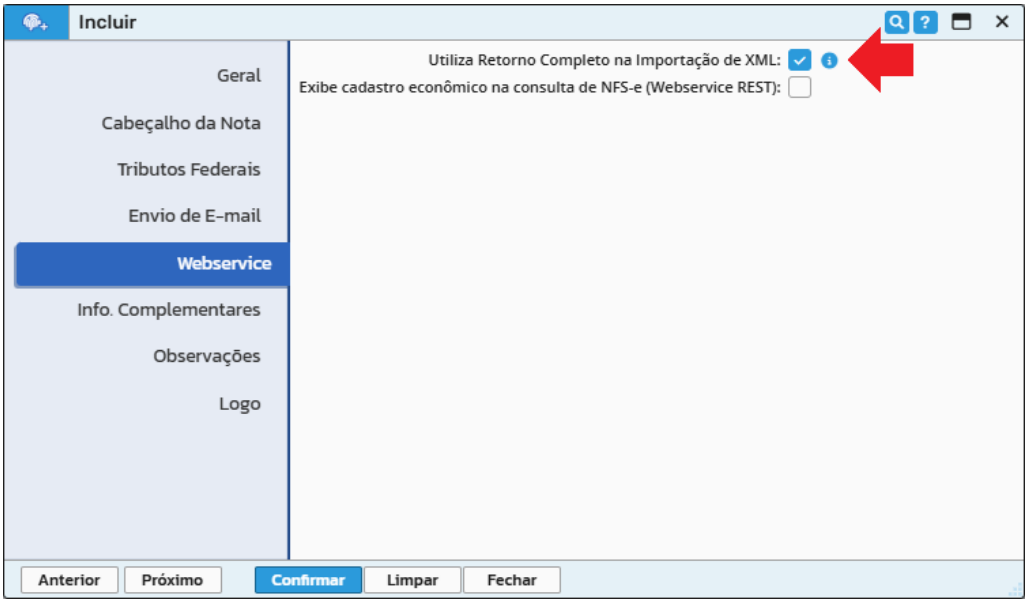


Figura 2

Tag	Domínio	Descrição
<retorno>	Agrupador	Dados do retorno.
<mensagem>	Agrupador	Dados da mensagem.
<codigo>	Texto	[Número do Erro] - [Descrição do Erro] Pode acontecer tantas vezes quantas forem necessárias, o "número do erro" sempre será de cinco posições.
</codigo>	Fecha tag	
</mensagem>	Fecha tag	
<nfse>	Agrupador	
<identificador>	Alfa	Utilizado para identificação do arquivo processado.
</identificador>	Fecha tag	
<rps>	Agrupador	Informações referentes ao recibo provisório de serviço. Somente poderá constar no arquivo quando o município autorizar sua utilização. Portanto, deve-se verificar legislação municipal. As tags somente deverão ser utilizadas, quando houver a real necessidade da conversão de um recibo (RPS) em NFS-e.
<nro_recibo_provisorio>	Numérico	Número do recibo provisório de serviço.
</nro_recibo_provisorio>	Fecha tag	
<serie_recibo_provisorio>	Numérico	Código da série do recibo provisório de serviço.
</serie_recibo_provisorio>	Fecha tag	
<data_emissao_recibo_provisorio>	Texto	Data em que o recibo provisório de serviço foi emitido. Exemplo: 26/11/2013.
</data_emissao_recibo_provisorio>	Fecha tag	
<hora_emissao_recibo_provisorio>	Texto	Horário da emissão do recibo provisório no qual foi emitido o serviço. Exemplo: 13:30:05.
</hora_emissao_recibo_provisorio >	Fecha tag	
</rps>	Fecha tag	
<nf>	Agrupador	Informações referentes ao valor da NFS-e.
<numero_nfse>	Numérico	Número da NFS-e.
</numero_nfse>	Fecha tag	
<serie_nfse>	Numérico	Série da NFS-e.
</serie_nfse>	Fecha tag	
<data_nfse>	Texto	Data da emissão do documento. Formato: DD/MM/AAAA (Dia, Mês e Ano)
</data_nfse>	Fecha tag	
<data_fato >	Texto	Data do fator gerador da NFS-e. Formato: DD/MM/AAAA (Dia, Mês e Ano)

</data_fato >	Fecha tag	
<hora_nfse>	Texto	Hora de emissão da NFS-e.
</hora_nfse>	Fecha tag	
<situacao_codigo_nfse>	Numérico	Código da situação da NFS-e (1 - Emitida ou 2 - Cancelada).
</situacao_codigo_nfse>	Fecha tag	
<situacao_descricao_nfse>	Texto	Descrição da situação da NFS-e (Emitida/Cancelada).
</situacao_descricao_nfse>	Fecha tag	
<link_nfse>	Texto	Link para a NFS-e.
</link_nfse>	Fecha tag	
<cod_verificador_autenticidade>	Texto	Código verificador da autenticidade da NFS-e.
</cod_verificador_autenticidade>	Fecha tag	
<chave_acesso_nfse_nacional>	Texto	Chave de acesso da NFS-e
</chave_acesso_nfse_nacional>	Fecha tag	
<valor_total>	Real	Valor Total da NFS-e.
</valor_total>	Fecha tag	
<valor_desconto>	Real	Valor do desconto. Este valor não afetará a base de cálculo do imposto, apenas assinala na nota. **Observação: O valor do desconto condicionado deve ser menor que o valor do serviço (Erro - 00381).**
</valor_desconto>	Fecha tag	
<valor_ir>	Real	Valor do IRRF (Imposto de Renda Retido na Fonte). Este valor não afetará a base de cálculo do imposto, apenas assinala na nota. **Observação: o valor deve ser menor que o valor do serviço (Erro - 391).**
</valor_ir>	Fecha tag	
<valor_inss>	Real	Valor do INSS. Este valor não afetará a base de cálculo do imposto, apenas assinala na nota. **Observação: o valor deve ser menor que o valor do serviço (Erro - 393).**
</valor_inss>	Fecha tag	
<valor_contribuicao_social>	Real	Valor da Contribuição Social. Este valor não afetará a base de cálculo do imposto, apenas assinala na nota. **Observação: o valor deve ser menor que o valor do serviço (Erro - 392).**
</valor_contribuicao_social>	Fecha tag	
<valor_rps>	Real	Valor do RPS (Retenções da Previdência Social).

		Este valor não afetará a base de cálculo do imposto, apenas assinala na nota.
</valor_rps>	Fecha tag	
<pis_cofins>	Agrupador	Informações referentes ao PIS e COFINS próprio.
<cst>	Numérico	Código da Situação Tributária do PIS e COFINS.
</cst>	Fecha tag	
<base_calculo>	Real	Valor da Base de Cálculo de PIS e COFINS.
</base_calculo>	Fecha tag	
<aliquota_pis>	Real	Valor da alíquota do PIS (%).
</aliquota_pis>	Fecha tag	
<aliquota_cofins>	Real	Valor da alíquota do COFINS (%).
</aliquota_cofins>	Fecha tag	
</pis_cofins>	Fecha tag	
<valor_pis>	Real	Valor do PIS retido.
</valor_pis>	Fecha tag	
<valor_cofins>	Real	Valor do COFINS retido.
</valor_cofins>	Fecha tag	
<observacao>	Alfa	Observações da NFS-e.
</observacao>	Fecha tag	
<IBSCBS>	Agrupador	Grupo de informações geradas pelo sistema referente ao IBS e à CBS
<cLocalidadeIncid>	Numérico	Código IBGE do Município de incidência do IBS/CBS.
</cLocalidadeIncid>	Fecha tag	
<valores>	Agrupador	Grupo de valores brutos referentes ao IBS e à CBS
<vBC>	Real	Valor da base de cálculo (BC) do IBS/CBS antes das reduções para cálculo do tributo bruto. vBC = Valor Serviço - Desconto Incondicionado – Valor ISSQN (Devido Ou Retido) – Valor PIS (Próprio) - Valor COFINS (Próprio) (até 2026) ou vBC = Valor Serviço - Desconto Incondicionado – Valor ISSQN (Devido Ou Retido) (até 2032)
</vBC>	Fecha tag	
<uf>	Agrupador	Grupo de Informações relativas aos valores do IBS Estadual
<pIBSUF>	Real	Alíquota da UF para IBS da localidade de incidência parametrizada no sistema.
</pIBSUF>	Fecha tag	
<pRedAliqUF>	Real	Percentual de redução de alíquota estadual.

</pRedAliqUF>	Fecha tag	
<pAliqEfetUF>	Real	pAliqEfetUF = pIBSUF x (1 - pRedAliqUF) x (1 - pRedutor) Se pRedAliqUF não for informado na DPS, então pAliqEfetUF é a própria pIBSUF.
</pAliqEfetUF>	Fecha tag	
</uf>	Fecha tag	
<mun>	Agrupador	Grupo de Informações relativas aos valores do IBS Municipal
<pIBSMun>	Real	Alíquota da UF para IBS da localidade de incidência parametrizada no sistema.
</pIBSMun>	Fecha tag	
<pRedAliqMun>	Real	Percentual de redução de alíquota municipal.
</pRedAliqMun>	Fecha tag	
<pAliqEfetMun>	Real	pAliqEfetMun = pIBSMun x (1 - pRedAliqMun) x (1 - pRedutor) Se pRedAliqMun não for informado na DPS, então pAliqEfetMun é a própria pIBSMun.
</pAliqEfetMun>	Fecha tag	
</mun>	Fecha tag	
<fed>	Agrupador	Grupo de Informações relativas aos valores da CBS
<pCBS>	Real	Alíquota CBS parametrizada no sistema.
</pCBS>	Fecha tag	
<pRedAliqCBS>	Real	Percentual da redução de alíquota da CBS.
</pRedAliqCBS>	Fecha tag	
<pAliqEfetCBS>	Real	pAliqEfetCBS = pCBS x (1 - pRedAliqCBS) x (1 - pRedutor) Se pRedAliqCBS não for informado na DPS, então pAliqEfetCBS é a própria pCBS.
</pAliqEfetCBS>	Fecha tag	
</fed>	Fecha tag	
</valores>	Fecha tag	
<totCIBS>	Agrupador	Grupo de Totalizadores

<vTotNF>	Real	Valor Total da NF considerando os impostos por fora: IBS e CBS. O IBS e a CBS são por fora, por isso seus valores devem ser adicionados ao valor total da NF. vTotNF = Valor Líquido (em 2026) vTotNF = Valor Líquido + Valor CBS + Valor Total IBS (a partir de 2027)
</vTotNF>	Fecha tag	
<gIBS>	Agrupador	Grupo de totalizadores referentes ao IBS
<vIBSTot>	Real	Valor total do IBS. vIBSTot = vIBSUF + vIBSMun
</vIBSTot>	Fecha tag	
<gIBSUFTot>	Agrupador	Grupo de valores referentes ao IBS Estadual
<vDifUF>	Numérico	Total do Diferimento do IBS estadual. vDifUF = vIBSUF x pDifUF
</vDifUF>	Fecha tag	
<vIBSUF>	Numérico	Total valor do IBS estadual. vIBSUF = vBC x (pIBSUF ou pAliqEfetUF)
</vIBSUF>	Fecha tag	
</gIBSUFTot>	Fecha tag	
<vIBSMun>	Real	Total valor do IBS municipal. vIBSMun = vBC x (pIBSMun ou pAliqEfetMun)
</vIBSMun>	Fecha tag	
</gIBSMunTot>	Fecha tag	
</gIBS>	Fecha tag	
<gCBS>	Agrupador	Grupo de valores referentes à CBS
<vCBS>	Real	Total valor da CBS da União. vCBS = vBC x (pCBS ou pAliqEfetCBS)
</vCBS>	Fecha tag	
</gCBS>	Fecha tag	
</totCIBS>	Fecha tag	
</IBSCBS>	Fecha tag	
</nf>	Fecha tag	
<prestador>	Agrupador	Dados do Prestador (emissor da nota).
<cpfcnpj>	Alfanumérico	CPF/CNPJ do emissor da nota. ***Observação: a partir de julho/2026, o CNPJ poderá ser informado no formato alfanumérico (letras e números).***

</cpfcnpj>	Fecha tag	
<cidade>	Numérico	Código da cidade onde o emissor está estabelecido, junto à Receita Federal (chamado de código TOM). Exemplo: Brusque 8055.
</cidade>	Fecha tag	
</prestador>	Fecha tag	
<tomador>	Agrupador	Dados do Tomador dos Serviços, recebedor da nota. **Observação: Se informado "cIndOp" igual 030102, 050102, 100101, 100301, 100501, 030103, 050103, 100102, 100201, 100302, 100401, 100502 ou 100601, então o preenchimento do tomador é obrigatório (Erro - 00384).**
<tipo>	Caractere	Tipo da pessoa, informar: • J para Pessoa Jurídica; • F para Pessoa Física; • E para Estrangeiro;
</tipo>	Fecha tag	
<identificador>	Numérico	Número do cartão de identificação estrangeira ou passaporte. **Observação: somente informar quando o tipo do tomador for E (estrangeiro) (Erro - 00164).**
</identificador>	Fecha tag	
<cpfcnpj>	Alfanumérico	CPF/CNPJ do tomador do serviço. ***Observação: a partir de julho/2026, o CNPJ poderá ser informado no formato alfanumérico (letras e números).***
</cpfcnpj>	Fecha tag	
<ie>	Alfa	Inscrição Estadual do tomador do serviço.
</ie>	Fecha tag	
<sobrenome_nome_fantasia>	Alfa	Sobrenome ou Nome Fantasia do tomador do serviço.
</sobrenome_nome_fantasia>	Fecha tag	
<nome_razao_social>	Alfa	Nome do tomador do serviço.
</nome_razao_social>	Fecha tag	
<numero_residencia>	Alfa	Número do endereço do estabelecimento ou residência do tomador do serviço.
</numero_residencia>	Fecha tag	
<complemento>	Alfa	Complemento do endereço do estabelecimento ou residência do tomador do serviço.
</complemento>	Fecha tag	

<ponto_referencia>	Alfa	Ponto de referência do endereço do estabelecimento ou residência do tomador do serviço.
</ponto_referencia>	Fecha tag	
<pais>	Alfa	Informar o país de origem do tomador. ***Observação: somente informar quando o tipo do tomador for E (estrangeiro).***
</pais>	Fecha tag	
<siglaPais>	Alfa	Informar a sigla do país de origem do tomador.
</siglaPais>	Fecha tag	
<codigoIbgePais>	Alfa	Informar o código IBGE do país de origem do tomador.
</codigoIbgePais>	Fecha tag	
<estado>	Alfa	Informar o estado de origem do tomador. ***Observação: somente informar quando o tipo do tomador for E (estrangeiro).***
</estado>	Fecha tag	
<cidade>	Numérico	Código da cidade do endereço do estabelecimento ou residência do Tomador do serviço, junto à Receita Federal (chamado de código TOM). Exemplo: Brusque 8055. ***Observação: quando o tipo do tomador for Estrangeiro, o campo cidade deve ser preenchido com o nome da cidade (máximo 100 caracteres).***
</cidade>	Fecha tag	
<logradouro>	Alfa	Logradouro do endereço do estabelecimento ou residência do tomador do serviço.
</logradouro>	Fecha tag	
<bairro>	Alfa	Bairro do endereço do estabelecimento ou residência do tomador do serviço.
</bairro>	Fecha tag	
<cep>	Alfa	CEP do endereço do estabelecimento ou residência do tomador do serviço.
</cep>	Fecha tag	
<ddd_fone_residencial>	Numérico	Código de área do telefone residencial do tomador do serviço.
</ddd_fone_residencial>	Fecha tag	
<ddd_fone_comercial>	Numérico	Código de área do telefone do estabelecimento do tomador do serviço.
</ddd_fone_comercial>	Fecha tag	

<fone_residencial>	Numérico	Telefone residencial do tomador do serviço.
</fone_residencial>	Fecha tag	
<fone_comercial>	Numérico	Telefone do estabelecimento do tomador do serviço.
</fone_comercial>	Fecha tag	
<ddd_fax>	Numérico	Código de área do fax do tomador do serviço.
</ddd_fax>	Fecha tag	
<fone_fax>	Numérico	Número do fax do tomador do serviço.
</fone_fax>	Fecha tag	
<email>	Alfa	Quando necessário informar mais de um e-mail para o tomador do serviço, os mesmos deverão ser separados por (;) ou (,).
</email>	Fecha tag	
</tomador>	Fecha tag	
<itens>	Agrupador	Item da Nota Fiscal.
<lista>	Agrupador	Item da Nota Fiscal - permite apenas um por NFS-e.
<codigo_local_prestacao_servico>	Numérico	Código da cidade onde o serviço foi prestado, junto à Receita Federal (código TOM ou IBGE). Exemplo: Brusque TOM: 8055/IBGE: 4202909.
</codigo_local_prestacao_servico>	Fecha tag	
<codigo_pais_prestacao_servico>	Numérico	Quando o <codigo_local_prestacao_servico> for “99999”, informar o código do país conforme tabela IBGE.
</codigo_pais_prestacao_servico>	Fecha tag	
<codigo_nbs>	Caractere	Código da NBS (Nomenclatura Brasileira de Serviços)
</codigo_nbs>	Fecha tag	
<descritivo>	Alfa	Descritivo coloquial do serviço prestado.
</descritivo>	Fecha tag	
<aliquota_item_lista_servico>	Real	Alíquota que irá incidir sobre a base de cálculo. Esta alíquota será consistida em acordo com a legislação do município. **Atenção**: caso seja informada incorretamente, o software rejeitará a nota.
</aliquota_item_lista_servico>	Fecha tag	
<situacao_tributaria>	Numérico	Código da Situação Tributária. Este código caracterizará a forma de cobrança do ISS. Aqui, podem ocorrer as codificações conforme descrito neste manual, no item Situações Tributárias.
</situacao_tributaria>	Fecha tag	
<valor_tributavel>	Real	Valor do item que servirá de base de cálculo para o imposto, com a dedução aplicada, se a situação tributária permitir. Por exemplo, para

		um item no valor de R$ 500, com dedução de R$ 300, o valor tributável será de R$ 200.
</valor_tributavel>	Fecha tag	
<codigo_item_lista_servico>	Numérico	Código do subitem da lista de serviços, em conformidade com a Lei Complementar 116/2003 e seus desdobramentos, conforme documentação definida pelo CGNFS-e.
</codigo_item_lista_servico>	Fecha tag	
<valor_deducao>	Real	Valor da dedução, quando houver e se a situação tributária permitir. **Observação: caso o prestador seja optante pelo SN, não é permitido informar valores de dedução, exceto se o item da lista de serviço for igual a 0422, 0423, 0509, 0601, 0602, 0702, 0705, 0902, 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1006, 1007, 1008, 1009, 1010, 1501, 1510, 1602, 1705, 1706, 1710, 1711, 1712, 2101, 2503 (Erro - 00369).**
</valor_deducao>	Fecha tag	
<valor_issrf>	Real	Valor do ISS Retido na Fonte, quando houver e se a situação tributária permitir.
</valor_issrf>	Fecha tag	
<valor_desconto_incondicional>	Real	Valor do desconto incondicional, quando permitido pelo município, que, se informado, será deduzido do valor do serviço para fins de apuração da base de cálculo do imposto. **Observação: O valor do desconto incondicionado deve ser menor que o valor do serviço (Erro - 00382).**
</valor_desconto_incondicional>	Fecha tag	
<unidade_codigo>	Numérico	Código das unidades de serviços pré-cadastradas. ***Observações:*** ***1 - Código sobre variações de Prefeitura para Prefeitura.*** ***2 - Campo torna-se obrigatório a partir do momento em que o Município utiliza esta configuração.***
</unidade_codigo>	Fecha tag	
<unidade_quantidade>	Real	Quantidade dos serviços prestados, relativo à unidade informada.

		Observação: campo torna-se obrigatório a partir do momento em que o Município utiliza esta configuração.
</unidade_quantidade>	Fecha tag	
<unidade_valor_unitario>	Real	Valor unitário do serviço, referente a unidade informada. ***Observação: campo torna-se obrigatório a partir do momento em que o Município utiliza esta configuração.***
</unidade_valor_unitario>	Fecha tag	
<tributa_municipio_prestador>	Alfa	Esta tag serve para informar onde será recolhido o imposto e deve ser preenchida com: • "0" ou "N" quando a tributação ocorre no local da prestação do serviço; • "1" ou "S" quando a tributação ocorre no município do prestador.
</tributa_municipio_prestador>	Fecha tag	
<tributa_municipio_tomador>	Alfa	Esta tag serve para informar se recolhimento do imposto será devido ao município do tomador e deve ser preenchida com: • "N" quando a tributação não ocorrer no município do tomador; • "S" quando a tributação ocorrer no município do tomador. ***Observação: esta tag não pode ser enviada como "S" quando a tag <tributa_municipio_prestador> também for enviada com "1" ou "S" (Erro - 389).***
</tributa_municipio_tomador>	Fecha tag	
</lista>	Fecha tag	
</itens>	Fecha tag	
<IBSCBS>	Agrupador	Grupo de informações geradas pelo sistema referente ao IBS e à CBS
<finNFSe>	Numérico	Indicador da finalidade da emissão de NFS-e. 0 – NFS-e regular
</finNFSe>	Fecha tag	
<cIndOp>	Numérico	Código indicador da operação de fornecimento, conforme tabela "código indicador de operação"
</cIndOp>	Fecha tag	
<tpOper>	Numérico	Tipo de Operação com Entes Governamentais ou outros serviços sobre bens imóveis: 1 – Fornecimento com pagamento posterior;

		2 - Recebimento do pagamento com fornecimento já realizado; 3 – Fornecimento com pagamento já realizado; 4 – Recebimento do pagamento com fornecimento posterior; 5 – Fornecimento e recebimento do pagamento concomitantes. **Observação:** O campo deverá ser preenchido somente quando o serviço prestado corresponder a um dos itens abaixo: ***Serviço 25.05** – Cessão onerosa de imóvel ***Serviço 15.09** – Arrendamento de imóvel ***Serviço 17.12** – Administração de imóvel ***Serviço 10.05** – Intermediação de imóvel
</tpOper>	Fecha tag	
<gRefNFSe>	Agrupador	Grupo de NFS-e referenciadas. **Observação:** Informar somente quando o tpOper for = 2 ou 3.
<refNFSe>	Alfa	Chave da NFS-e referenciada **Observação:** Deve ser uma chave de NFS-e válida, contendo 50 dígitos.
</refNFSe>	Fecha tag	
</gRefNFSe>	Fecha tag	
<imovel>	Agrupador	Grupo de informações de operações relacionadas a bens imóveis, exceto obras. **Observação: somente informar quando a tag "cIndOp" for igual a 020101, 020201, 020301 (Erro - 388).**
<inscImobFisc>	Alfa	Inscrição imobiliária fiscal (código fornecido pela prefeitura para a identificação da obra ou para fins de recolhimento do IPTU)
</inscImobFisc>	Fecha tag	
<cCIB>	Alfa	Código do Cadastro Imobiliário Brasileiro - CIB. Deverá ser informado um CIB válido, pois é feita a validação do dígito verificador. ***Observação: obrigatório quando a tag "cIndOp" for igual a 020101, 020201, 020301 e não for preenchido a tag "end".***
</cCIB>	Fecha tag	
<end>	Agrupador	Grupo de informações do endereço do imóvel.

		Observação: obrigatório quando a tag "cIndOp" for igual a 020101, 020201, 020301 e não for preenchido a tag "cCIB".
<CEP>	Numérico	Código de Endereçamento Postal numérico do endereço nacional do imóvel.
</CEP>	Fecha tag	
<endExt>	Agrupador	Grupo de informações descritivas do endereço do imóvel no exterior.
<cEndPost>	Alfa	Código de Endereçamento Postal alfanumérico do endereço do imóvel no exterior.
</cEndPost>	Fecha tag	
<xCidade>	Alfa	Nome da cidade no exterior, local do imóvel.
</xCidade>	Fecha tag	
<xEstProvReg>	Alfa	Estado, província ou região da cidade no exterior, local do imóvel.
</xEstProvReg>	Fecha tag	
</endExt>	Fecha tag	
<xLgr>	Alfa	Tipo e nome do logradouro do endereço do imóvel.
</xLgr>	Fecha tag	
<nro>	Alfa	Número no logradouro do endereço do imóvel.
</nro>	Fecha tag	
<xCpl>	Alfa	Complemento do endereço do imóvel.
</xCpl>	Fecha tag	
<xBairro>	Alfa	Bairro do endereço do imóvel.
</xBairro>	Fecha tag	
</end>	Fecha tag	
</imovel>	Fecha tag	
<valores>	Agrupador	Grupo de informações relativas aos valores do serviço prestado para IBS e CBS
<trib>	Agrupador	Grupo de informações relacionados aos tributos IBS e CBS
<gIBSCBS>	Agrupador	Grupo de informações relacionadas ao IBS e à CBS
<CST>	Numérico	Código de Situação Tributária do IBS e da CBS
</CST>	Fecha tag	
<cClassTrib>	Numérico	Código de Classificação Tributária do IBS e da CBS
</cClassTrib>	Fecha tag	
</gIBSCBS>	Fecha tag	
</trib>	Fecha tag	
</valores>	Fecha tag	
</IBSCBS>	Fecha tag	
</nfse>	Fecha tag	

</retorno>	Fecha tag	

Tabela 4

5.3 Novos Retornos de Erros/Regras de Validação da Reforma Tributária

Os seguintes erros/validações foram incluídos para atender às definições da Reforma Tributária:

- 00336 – Ao informar as alíquotas do IBS/CBS na tag "/nfse/nf/IBSCBS", as informações dos tributos também devem ser preenchidas na tag "/nfse/IBSCBS";
- 00337 - Ao preencher os tributos do IBS/CBS na tag "/nfse/IBSCBS", as alíquotas também devem ser preenchidas na tag "/nfse/nf/IBSCBS";
- 00338 - Valor da base de cálculo (vBC) não está preenchido corretamente;
- 00339 - A alíquota efetiva do IBS estadual (pAliqEfetUF) não foi preenchida corretamente;
- 00340 - Valor do tributo do IBS estadual (%s) não foi preenchido corretamente;
- 00341 - A alíquota efetiva do IBS municipal (pAliqEfetMun) não foi preenchida corretamente;
- 00342 - Valor do tributo do IBS municipal (%s) não foi preenchido corretamente;
- 00343 - A alíquota efetiva do CBS (pAliqEfetCBS) não foi preenchida corretamente;
- 00344 - Valor do tributo da CBS (%s) não foi preenchido corretamente;
- 00345 - A alíquota do IBS (%s) não foi preenchida corretamente;
- 00346 - A situação e classificação tributárias do IBS/CBS (%s e %s) não foram preenchidas corretamente;
- 00347 - O valor total da nota (vTotNF) não foi preenchido corretamente;
- 00348 - O valor do crédito presumido (%s) não foi preenchido corretamente;
- 00349 - O valor do diferimento (%s) não foi preenchido corretamente;
- 00350 - A alíquota do CBS (pCBS) não foi preenchida corretamente;
- 00351 - A Classificação de Crédito Presumido do IBS (cCredPresIBS) não foi preenchida corretamente;
- 00352 - A Classificação Tributária informada (%s) não pode ser usada com tributação regular;
- 00354 - O CST utilizado obriga que sejam informados os percentuais de diferimento (gDif);
- 00355 - O percentual de redução (%nomeDaTag) não foi preenchido de acordo com a Classificação Tributária;
- 00361 - O grupo de documentos referenciados (gRefNFSe) não pode ser informado quando tpOper não foi informado ou igual a 1, 4 ou 5;

- 00362 - O grupo de documentos referenciados (gRefNFSe) deve ser informado quando tpOper = 2 ou 3;
- 00363 - O grupo de documentos referenciados não pode ter chaves de acesso repetidas (refNFSe);
- 00364 - O tipo de operação (tpOper) não pode ser informado para este serviço sem que seja indicada Compra Governamental;
- 00365 - O tipo de operação (tpOper) deve ser informado para este serviço (Obrigatório para Compra Governamental ou Lista de Serviço utilizada);
- 00366 - A Nomenclatura Brasileira de Serviço (NBS) é obrigatória e não foi informada;
- 00367 - A Nomenclatura Brasileira de Serviço (NBS) informada não existe;
- 00368 - O vínculo entre Lista de Serviço X Nomenclatura Brasileira de Serviço (NBS) X Indicador de Operação X Classificação Tributária não existe;
- 00388 - Para o indicador de operação informado deve ser informado o endereço do imóvel.
- 00389 - Não é possível informar a incidência para o estabelecimento do prestador e para o estabelecimento do tomador.
- 00390 - Não é possível informar a incidência para o estabelecimento do tomador quando este não foi informado.
- 00391 - O valor do Tributo Federal - IR deve ser menor que o valor do serviço.
- 00392 - O valor do Tributo Federal - Contribuição Social deve ser menor que o valor do serviço.
- 00393 - O valor do Tributo Federal - INSS deve ser menor que o valor do serviço.
- 00394 - O dígito verificador informado para o CIB é inválido.
- 00395 - O endereço cadastrado para o tomador no município, não está em conformidade com a base de dados do DNE.
- 00396 - O valor da tag base_calculo do grupo de tag pis_cofins deve ser maior que zero e menor que o valor do serviço.
- 00397 - Quando informado o IBS/CBS com a utilização deste indicador de operação, o preenchimento das informações do imóvel não pode ocorrer.
- 00400 - A Classificação Tributária do IBS/CBS informada está indisponível para este município. Informe uma Classificação Tributária que esteja disponível conforme regra da Nota Fiscal Nacional.
- 00401 - O valor da tag aliquota_pis e/ou aliquota_cofins foi informado, portanto este deve ser maior ou igual a zero e menor ou igual a 10%.
- 00402 - O Indicador de Operação do IBS/CBS informado está indisponível para este município. Informe um Indicador de Operação que esteja disponível conforme regra da Nota Fiscal Nacional.

- 00403 - O domicílio fiscal do prestador informado não pertence a este município ou apresenta inconsistência em seu cadastro.
- 00407 - Para retenções de serviço, é necessário que o Tomador seja uma Pessoa do Tipo Física/Jurídica e seu País seja "BR".
- 00410 - Para Incidências Estrangeiras ou Lista de Serviço 99.01.01 é necessário informar Situação Tributária de "Não Incidência" - NTRIB.
- 00411 - Para Incidências Estrangeiras ou Prestação de Serviço fora do Brasil é necessário informar Nomenclatura Brasileira de Serviço (NBS)
- 00412 - Para tomadores com endereço fora do Brasil é necessário informar Nomenclatura Brasileira de Serviço (NBS)
- 00413 - A Chave de Acesso informada na Nota Referenciada está inválida. Verifique se o dígito verificador está correto.
- 00414 - Não existe correlação entre o NBS e a Classificação Tributária informada ou não está ativo.
- 00415 - Foi informado CEP nacional, mas o País do Local de Prestação é diferente de 'BR'.
- 00416 - Foi informado Código Postal Internacional, mas o País do Local de Prestação é 'BR'.
- 00417 - Obrigatório informar um Local de Incidência válido para o IBS/CBS.
- 00418 - Local de Incidência de ISS inválido!
- 00419 - Código do IBGE inválido para o local de incidência do IBS/CBS.
- 00420 - Classificação Tributária de CST de difermento temporariamente indisponível.
- 00421 - Classificação Tributária de tributação regular temporariamente indisponível.
- 00422 - A Lista de Serviço informada não permite um Indicador de Operação que obrigue informar imóvel.00423 - Para o indicador de operação informado o local de incidência do IBS/CBS deve ser igual ao local de estabelecimento do Prestador.
- 00424 - Para o indicador de operação informado o local de incidência do IBS/CBS deve ser igual ao local de estabelecimento do Tomador.
- 00425 - Para o indicador de operação informado o local de incidência do IBS/CBS deve ser igual ao local de prestação.

5.4 Modelo de XML envio com IBS e CBS

```
<nfse>
   <nfse_teste>0</nfse_teste>
   <nf>
      <valor_total>00,00</valor_total>
      <valor_desconto>0,00</valor_desconto>
      <valor_ir>0,00</valor_ir>
      <valor_inss>0,00</valor_inss>
      <valor_contribuicao_social>0,00</valor_contribuicao_social>
      <valor_rps>0,00</valor_rps>
      <pis_cofins>
         <cst/>
         <base_calculo/>
         <aliquota_pis/>
         <aliquota_cofins/>
      </pis_cofins>
      <valor_pis/>
      <valor_cofins/>
      <observacao>0</observacao>
      <IBSCBS>
         <cLocalidadeIncid>0000000 </cLocalidadeIncid>
      <IBSCBS>
   </nf>
   <prestador>
      <cpfcnpj>00000000000000</cpfcnpj>
      <cidade>0000</cidade>
   </prestador>
   <tomador>
      <tipo>E</tipo>
      <identificador/>
      <ie/>
      <sobrenome_nome_fantasia/>
      <nome_razao_social>0</nome_razao_social>
      <numero_residencia>0</numero_residencia>
      <complemento>0</complemento>
      <ponto_referencia>0</ponto_referencia>
      <pais>0</pais>
      <siglaPais>0</siglaPais>
      <codigoIbgePais>0</codigoIbgePais>
      <estado/>
      <cidade>0</cidade>
      <logradouro>0</logradouro>
      <bairro>0</bairro>
      <cep>00000000</cep>
      <ddd_fone_residencial>0</ddd_fone_residencial>
      <ddd_fone_comercial>0</ddd_fone_comercial>
      <fone_residencial>0</fone_residencial>
      <fone_comercial>0</fone_comercial>
      <ddd_fax>0</ddd_fax>
      <fone_fax>0</fone_fax>
      <email/>
   </tomador>
   <itens>
```

```
        <lista>
            <codigo_local_prestacao_servico>0</codigo_local_prestacao_servico>
            <codigo_pais_prestacao_servico/ >
            <codigo_item_lista_servico>0</codigo_item_lista_servico>
            <codigo_nbs>0</codigo_nbs>
            <descritivo/>
            <aliquota_item_lista_servico>3,0000</aliquota_item_lista_servico>
            <situacao_tributaria>0</situacao_tributaria>
            <valor_tributavel>0,00</valor_tributavel>
            <valor_deducao>0,00</valor_deducao>
            <valor_issrf>0,00</valor_issrf>
            <valor_desconto_incondicional>0,00</valor_desconto_incondicional>
            <tributa_municipio_prestador>N</tributa_municipio_prestador>
            <tributa_municipio_tomador>S</tributa_municipio_tomador>
        </lista>
    </itens>
    <IBSCBS>
        <finNFSe>0</finNFSe>
        <indFinal>0</indFinal>
        <cIndOp>020101</cIndOp>
        <tpOper>1</tpOper>
        <gRefNFSe>
            <refNFSe>1</refNFSe>
        </gRefNFSe>
        <imovel>
            <inscImobFisc>5151515151</inscImobFisc>
            <cCIB>12345679</cCIB>
            <end>
                <CEP>89160000</CEP>
                <xLgr>teste</xLgr>
                <nro>000</nro>
                <xCpl>teste</xCpl>
                <xBairro>teste</xBairro>
            </end>
        </imovel>
        <valores>
            <trib>
                <gIBSCBS>
                    <CST>011</CST>
                    <cClassTrib>011004</cClassTrib>
                </gIBSCBS>
            </trib>
        </valores>
    </IBSCBS>
</nfse>
```

Alterações

Versão	Data Versão	Elaboração	Revisão	Aprovação	Entrada em Vigor
1.0	15/08/2025	Vitor Cividini Ariati	Eduardo Brunes	Vitor Cividini Ariati	15/08/2025
1.1	02/10/2025	Vitor Cividini Ariati	Bruna C. Günther Petris	Vitor Hugo da Cunha	16/10/2025
1.2	29/10/2025	Vitor Hugo da Cunha	Bruna C. Günther Petris	Vitor Hugo da Cunha	31/10/2025
1.3	06/11/2025	Vitor Hugo da Cunha	Bruna C. Günther Petris	Vitor Hugo da Cunha	07/11/2025
1.4	17/12/2025	Larissa Schwambach	Bruna C. Günther Petris	Larissa Schwambach	17/12/2025
1.5	29/01/2026	Patricia Fermino	Bruna C. Günther Petris	Patricia Fermino	13/03/2026
1.6	14/05/2026	Kauan G. W. Paulo	Gabriel Felipe Brehmer	Kauan G. W. Paulo	11/08/2026
1.7	12/08/2026	Larissa Schwambach	Gabriel Felipe Brehmer	Larissa Schwambach	17/08/2026

Revisões

Versão	Descrição das Revisões
1.0	Criação do documento e padronização.
1.1	Alterados os itens Forma de Funcionamento e Novos Retornos de Erros/Regras de Validação da Reforma Tributária; atualizada a Tabela 2 do item Layout para Emissão e Tabela 3 do item Arquivo de Retorno da Emissão de NFS-e Completo.
1.2	Atualizada a Tabela 2 do item Layout para Emissão e Tabela 3 do item Arquivo de Retorno da Emissão de NFS-e Completo.
1.3	Atualizada a Tabela 2 do item Layout para Emissão e Tabela 3 do item Arquivo de Retorno da Emissão de NFS-e Completo; e alterado o item Novos Retornos de Erros/Regras de Validação da Reforma Tributária.
1.4	Alterados os itens Forma de Funcionamento, Layout para Emissão e Modelo de XML envio com IBS e CBS. Incluído o item PIS e COFINS Retido ou Próprio. Atualizada a Tabela 2 do item Layout para Emissão e Tabela 3 do item Arquivo de Retorno da Emissão de NFS-e Completo.
1.5	Alterados os itens PIS e COFINS Retido ou Próprio, Layout para Emissão, Novos Retornos de Erros/Regras de Validação da Reforma Tributária e Modelo de XML envio com IBS e CBS. Atualizada a Tabela 2 do item Layout para Emissão e Tabela 3 do item Arquivo de Retorno da Emissão de NFS-e Completo.
1.6	Alterados os itens Layout do Arquivo XML, Layout para Emissão e Arquivo de Retorno da Emissão de NFS-e Completo. Alterado de “Fiscal Web” para “Fiscal”.

1.7	Atualizados os itens Forma de Funcionamento, Layout para Emissão, Arquivo de Retorno da Emissão de NFS-e Completo, Novos Retornos de Erros/Regras de Validação da Reforma Tributária e Modelo de XML envio com IBS e CBS.

Quaisquer dúvidas ou sugestões deverão ser repassadas para o setor de Atendimento IPM através da ferramenta de Atendimento On-line ou pelo telefone (47) 3531-1500.