DFS PRO
IT SOLUTIONS

GUIA · CBS E IBS NO SAP

Condições de preço e tax codes de CBS e IBS

Onde cada imposto entra no cálculo, como o SAP escolhe a alíquota e como provar que o valor da fatura está certo, em dezoito passos.

Feito para

04 PERFIS

01	**Líder SAP**	Mapa das telas e dono de cada ajuste
02	**Gerente Tributário**	Cenários e alíquotas para decidir
03	**Consultor fiscal SAP**	Procedimentos, condições e testes
04	**Controller**	Conferência entre nota e razão

Edição de novembro de 2026
Material de apoio. A decisão tributária de cada empresa é da própria empresa.

ANTES DE COMEÇAR

Um preço, muitas decisões escondidas

Quando CBS e IBS chegam ao SAP, quatro peças mudam: o tipo de imposto, a situação tributária, o tax code e o procedimento de preço.

EM LINGUAGEM SIMPLES

O que é uma condição de preço

Condição de preço é uma linha da conta que o SAP monta para cada item: preço, desconto, frete, imposto. O procedimento de preço é a ordem dessas linhas. CBS e IBS são linhas novas nessa ordem.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

A documentação da SAP usada aqui descreve o SAP ERP 6.0 e a localização Brasil. Para o seu S/4HANA, confirme com a equipe técnica se a mesma tela e o mesmo comportamento existem no seu release.

Para quem é

Quem configura, aprova ou audita o cálculo de CBS e IBS em vendas e compras: Líder SAP, consultor fiscal, tributário e controladoria.

EM CINCO FRASES

A resposta direta

01 CBS e IBS têm tipos de imposto próprios, separados por dedutível, não dedutível e a pagar.

02 Cada item recebe uma situação tributária, e dela vêm código, classificação e redução de alíquota.

03 Na compra, o tax code carrega a situação tributária; na venda, ela vem do item e dos registros de condição.

04 A base de cálculo muda conforme o que já está no preço líquido.

05 Sem cenário de teste escrito e conferido na fatura, a configuração não está pronta.

LEITURA PARA O LÍDER SAP

O risco não está em criar a condição. Está em criá-la sem saber qual situação tributária manda no item.

Um prazo que já passou

A NF-e, modelo 55, exige os campos de IBS e CBS desde 3 de agosto de 2026. (Ato Conjunto RFB/CGIBS nº 4/2026, art. 1º, I)

SUMÁRIO

Seis fases, dezoito passos

01	Entender as peças antes de mexer	05
02	Montar a venda de ponta a ponta	12
03	Fazer o tax code carregar a regra	19
04	Acertar a base e o valor	26
05	Tratar a exceção sem quebrar o padrão	33
06	Provar e manter a configuração	40
	Fontes oficiais	48

01

CONCEITOS

Entender as peças antes de mexer

Separar alíquota nominal, alíquota efetiva, tipo de imposto e situação tributária.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. Nominal, efetiva e redução são três números diferentes.
2. O tipo de imposto diz o papel do valor na contabilidade.
3. A situação tributária guarda código, classificação e redução.

POR QUE IMPORTA

Quem mistura esses conceitos corrige o campo errado. Esta fase dá nome certo a cada peça antes do primeiro ajuste.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- Alíquota nominal, redução e alíquota efetiva
- Tipos de imposto: dedutível, não dedutível e a pagar
- Situação tributária: o cadastro que guarda a regra

Os passos desta fase

PASSO 01 · UMA VEZ

Alíquota nominal, redução e alíquota efetiva

Alíquota nominal é a cheia, sem benefício. Redução é o desconto sobre ela, dado a certos produtos e serviços. Efetiva é a que sobra e a que vai ao valor do imposto. A SAP dá o exemplo de 10% nominal com 50% de redução, que resulta em 5% efetiva. (CBS and IBS Tax Situation for Sales)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Escolher um item com redução e anotar nominal, redução e efetiva esperadas.

02 **Teste 2**

Abrir o mesmo item na fatura e conferir as três.

03 **Teste 3**

Recalcular à mão o valor do imposto com a efetiva.

EXEMPLO PRÁTICO 01.1

situação fictícia, números redondos

O item com redução de 60%

Uma empresa fictícia vende uma peça de R$ 2.000 com nominal de 8% e redução de 60%. A efetiva esperada é 3,2% e o imposto, R$ 64. A fatura mostra R$ 160: o sistema usou a nominal, e o registro de condição não tinha a efetiva.

Como ler: Passou quando nominal, redução e efetiva batem com o cálculo manual. A lei trata a alíquota reduzida de 2026 assim: ela é aplicada com a respectiva redução nas operações de regime diferenciado. (LC 214/2025, art. 348, III, a) **Guardar:** a conta de um item. **Dono:** consultor fiscal. **Frequência:** a cada cenário novo.

ERRO COMUM

Cadastrar a nominal como se fosse a efetiva

O valor sai maior que o devido, e a diferença só aparece quando alguém recalcula.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

A página da SAP escreve a fórmula como alíquota nominal mais redução. No seu sistema, a redução entra como percentual com sinal ou como desconto? Confirme com um item de teste.

PASSO 02 · UMA VEZ

Tipos de imposto: dedutível, não dedutível e a pagar

Tipo de imposto é a etiqueta que diz o papel do valor. Dedutível vira crédito. Não dedutível é custo. A pagar é o que a empresa deve. A SAP lista CBS1, CBS2 e CBS3 para a CBS, e pares equivalentes para o IBS estadual (IB1S, IB2S, IB3S) e municipal (IB1M, IB2M, IB3M). (Tax Groups and Tax Types Added to Nota Fiscal) O regime monofásico, de combustíveis, tem tipos próprios, como IB5S e CBS5. (Tax Groups and Tax Types Added to Monophasic CBS and IBS)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 Teste 1

Abrir a visão de tipos de imposto (J_1BAJV) e listar os tipos de CBS e IBS ativos.

02 Teste 2

Ligar cada tipo à conta contábil que o recebe.

03 Teste 3

Postar uma compra com crédito e outra sem, e comparar as contas.

EXEMPLO PRÁTICO 01.2

situação fictícia, números redondos

Crédito que virou custo

Uma empresa fictícia compra material de uso e consumo de R$ 50.000. A CBS da nota é R$ 4.500, tratada como não dedutível por regra do cliente. O valor foi à despesa. Se fosse dedutível, iria à conta de recuperação, e o custo cairia na mesma quantia.

Como ler: Passou quando cada tipo tem conta definida e a regra de dedução foi decidida pelo tributário. **Guardar:** a tabela tipo, conta e regra. **Dono:** Gerente Tributário decide, consultor configura. **Frequência:** a cada mudança de regra.

ERRO COMUM

Um tipo para todos os casos

A empresa usa só o tipo dedutível. A parte não dedutível some do custo e infla o crédito.

PASSO 03 · UMA VEZ

Situação tributária: o cadastro que guarda a regra

Situação tributária é um cadastro interno que junta tudo o que descreve o tratamento de um item. A SAP lista os campos: identificação interna, descrição, código da situação, código de classificação, redução de IBS, redução de CBS e texto legal da nota. (Define Tax Situation for CBS and IBS)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Abrir o cadastro de situações (J_1BTAX_SITN) e listar as linhas.

02 **Teste 2**

Conferir se cada linha tem código, classificação e redução.

03 **Teste 3**

Ler o texto legal de duas linhas e checar com o tributário.

EXEMPLO PRÁTICO 01.3

situação fictícia, números redondos

Duas situações com o mesmo código

Uma empresa fictícia tem 14 situações. Duas usam o mesmo código, com reduções de 0% e 30%. A segunda devia ter outra classificação, e 220 notas por mês saem com ela errada.

Como ler: Passou quando cada situação tem os sete campos preenchidos e uma justificativa do tributário. **Guardar:** a lista de situações com dono. **Dono:** Gerente Tributário. **Frequência:** trimestral.

ERRO COMUM

Criar situação por pedido isolado

Cada área pede a sua. Em seis meses há vinte linhas parecidas.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Escolher um item com redução e fazer a conta nominal, redução e efetiva.
- Listar os tipos de imposto e as situações tributárias ativas.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Quem decide se a CBS de um item é dedutível, e onde isso está escrito?

02

VENDAS

Montar a venda de ponta a ponta

Ver como o item de venda recebe a situação tributária e como as condições de preço calculam CBS e IBS.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. O procedimento de preço ganha linhas novas de CBS e IBS.
2. A situação tributária nasce no item e viaja até a fatura.
3. Como campo de acesso, ela escolhe o registro de condição.

POR QUE IMPORTA

Na venda, o erro aparece no cliente: nota rejeitada ou valor errado. Esta fase mostra o caminho que o SAP percorre até a fatura.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- Os procedimentos RVABRA e RVXBRA
- Situação tributária no item, da ordem à fatura
- Situação como campo de acesso do registro de condição

Os passos desta fase

PASSO 04 · UMA VEZ

Os procedimentos RVABRA e RVXBRA

Procedimento de preço é a receita do cálculo. A SAP informa que o RVXBRA passou a calcular CBS e IBS e a mapeá-los na nota fiscal, e que o RVABRA faz o mesmo com IS, CBS e IBS. (Inclusion of Taxes in RVXBRA Pricing Procedure) (Inclusion of Taxes in RVABRA Pricing Procedure) As duas páginas listam as telas de ajuste.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Abrir o procedimento da empresa (V/08) e achar as linhas de CBS e IBS.

02 **Teste 2**

Conferir a ligação com os campos da nota (J_1BNFTXCONDV).

03 **Teste 3**

Simular um pedido e ler a ordem das linhas.

EXEMPLO PRÁTICO 02.1

situação fictícia, números redondos

O procedimento próprio sem as linhas novas

Uma empresa fictícia copiou o procedimento padrão em 2021 e mexeu em 9 linhas. A cópia não recebeu CBS nem IBS. Uma fatura de R$ 30.000 sai sem os dois, e a nota é rejeitada.

Como ler: Passou quando o procedimento usado pelo esquema de cálculo tem as linhas de CBS e IBS e a ligação com a nota. **Guardar:** a imagem do procedimento. **Dono:** consultor fiscal. **Frequência:** a cada mudança.

ERRO COMUM

Ajustar só o procedimento padrão

A empresa usa uma cópia. O ajuste vai ao padrão, e a cópia continua sem as linhas.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

Quais procedimentos de venda estão em uso hoje e quais deles são cópias dos padrões da SAP?

PASSO 05 · A CADA CENÁRIO

Situação tributária no item, da ordem à fatura

A SAP informa que a situação tributária aparece nos itens de pedido (VBAP), remessa (LIPS) e fatura (VBRP), e que o sistema a determina pela tabela de categorias de item (J_1BSDICA). Ao criar a nota pela fatura (VF01), código, classificação, reduções e textos legais são preenchidos. (CBS and IBS Tax Situation for Sales)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Criar um pedido de teste e abrir a aba Brasil do item.

02 **Teste 2**

Seguir a mesma situação na remessa e na fatura.

03 **Teste 3**

Gerar a nota e comparar com a situação do pedido.

EXEMPLO PRÁTICO 02.2

situação fictícia, números redondos

Categoria de item sem situação

Uma empresa fictícia tem 6 categorias de item. Duas, de serviço e de amostra, não têm situação determinada. Em um mês, 38 itens chegam à fatura em branco e o faturamento corrige à mão, 4 minutos por item.

Como ler: Passou quando cada categoria de item usada tem situação determinada e a fatura traz a mesma do pedido. **Guardar:** a tabela de categorias com a situação. **Dono:** consultor fiscal. **Frequência:** a cada categoria nova.

ERRO COMUM

Deixar o faturamento corrigir

A correção manual esconde a causa. O erro volta no mês seguinte.

PASSO 06 · A CADA CENÁRIO

Situação como campo de acesso do registro de condição

Campo de acesso é a chave que o SAP usa para achar o registro de condição certo. A SAP descreve que a situação tributária passou a fazer parte da estrutura de comunicação de preço (KOMP) e pode ser chave na sequência de acesso. Uma mudança nela dispara novo cálculo de preço. (Enhanced Tax Determination with Tax Situation for CBS and IBS for Sales Processes)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Ver na sequência de acesso se a situação é chave.

02 **Teste 2**

Criar o registro (VK11) com a efetiva da situação.

03 **Teste 3**

Mudar a situação no pedido e conferir o cálculo.

EXEMPLO PRÁTICO 02.3

situação fictícia, números redondos

O registro por código

Uma empresa fictícia cria 5 registros, um por situação, com efetivas de 8,8%, 6,6%, 4,4%, 2,2% e 0%. Trocando o item de 6,6% para 2,2%, o preço é recalculado.

Como ler: Passou quando cada situação ativa tem registro de condição e a troca recalcula o preço. **Guardar:** a lista de registros. **Dono:** consultor fiscal. **Frequência:** a cada situação nova.

ERRO COMUM

Registro sem validade correta

O registro acaba em 2026, e em janeiro a venda fica sem alíquota.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Abrir um procedimento de venda e achar as linhas de CBS e IBS.
- Criar um pedido de teste e seguir a situação até a fatura.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Hoje, quais categorias de item de venda estão sem situação tributária determinada?

03
COMPRAS

Fazer o tax code carregar a regra

Ligar o tax code de compras à situação tributária e conferir o procedimento TAXBRA.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. O tax code de compras ganhou uma coluna de situação.
2. TAXBRA e TAXBRJ calculam CBS e IBS na entrada.
3. Compra de serviço pede o código NBS.

POR QUE IMPORTA

Na compra, o tax code decide crédito e custo. Esta fase mostra onde a regra mora e quais telas a definem.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- O tax code de compras e a situação tributária
- TAXBRA e TAXBRJ: o cálculo na entrada
- Serviços: o código NBS na entrada

Os passos desta fase

PASSO 07 · UMA VEZ

O tax code de compras e a situação tributária

Tax code é o código curto que o SAP usa para tratar o imposto de uma compra. A SAP informa que a visão de tax codes (J_1BTAXCODEV) ganhou a coluna de situação de CBS e IBS, para uso em notas de entrada, com mapeamento de código, classificação, reduções, alíquota nominal e textos legais. (CBS and IBS Tax Situation for Purchasing) Na estrutura de preço de compras, a situação também entra nos campos de imposto (J_1B_TAXCOM). (Enhanced Tax Determination with Tax Situation for CBS and IBS for Materials Management)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Abrir a visão de tax codes e achar a coluna de situação.

02 **Teste 2**

Listar os tax codes em uso nos últimos 90 dias.

03 **Teste 3**

Conferir se cada um aponta para a situação certa.

EXEMPLO PRÁTICO 03.1

situação fictícia, números redondos

Tax code genérico demais

Uma empresa fictícia usa 3 tax codes em 1.200 notas de entrada por mês. Um deles, "outros", responde por 410 notas e aponta para uma única situação. Materiais com redução diferente caem todos na mesma, e a divergência chega a R$ 3.800 no mês.

Como ler: Passou quando cada tax code ativo aponta para a situação confirmada pelo tributário. A lista de atividades de customizing de impostos do Brasil inclui as definições de tax codes de vendas e de FI/MM. (Brazil: Taxes, Customizing) **Guardar:** a tabela tax code e situação. **Dono:** consultor fiscal. **Frequência:** trimestral.

ERRO COMUM

Tax code que serve a todo material

Um código "genérico" esconde exceções e vira fonte de ajuste manual.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

A empresa usa tax code por material, por grupo de mercadoria ou por fornecedor? A regra da SAP depende dessa escolha.

PASSO 08 · A CADA CENÁRIO

TAXBRA e TAXBRJ: o cálculo na entrada

TAXBRA é o procedimento de compras para o cálculo de impostos. A SAP informa que ele agora calcula CBS e IBS e os mapeia na nota. A página lista a visão de ligação (J_1BNFTXCONDMMV), a criação de tabela de condição (V/03), o registro (FV11) e os procedimentos (OBQ3). (Inclusion of Taxes in TAXBRA Pricing Procedure)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Abrir o TAXBRA e conferir as linhas de CBS e IBS.

02 **Teste 2**

Conferir a ligação com a nota na visão de mapeamento de compras.

03 **Teste 3**

Lançar uma nota de entrada de teste e ler cada linha.

EXEMPLO PRÁTICO 03.2

situação fictícia, números redondos

Condição criada, ligação esquecida

Uma empresa fictícia criou os registros de CBS em março. A ligação com a nota ficou de fora. As 85 notas de teste saem com CBS calculada no preço, mas sem o campo na nota. A conferência fiscal rejeita as 85.

Como ler: Passou quando a nota de entrada traz CBS e IBS nos campos da nota, não só no preço. **Guardar:** a nota de teste e a tela de ligação. **Dono:** consultor fiscal. **Frequência:** a cada mudança no procedimento.

ERRO COMUM

Parar na condição de preço

O cálculo existe, mas não chega à nota nem à contabilidade.

PASSO 09 · A CADA FORNECEDOR DE SERVIÇO

Serviços: o código NBS na entrada

NBS é a nomenclatura brasileira de serviços, um código que classifica o serviço comprado. A SAP descreve melhorias na determinação de CBS e IBS por NBS nas compras de serviço, no TAXBRA e no TAXBRJ, com tabela de tipos oficiais de serviço de entrada (J_1BSERVTYPES1). (Enablement of NBS for CBS and IBS Determination in Purchasing Scenarios)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Listar os 10 serviços mais comprados e o NBS deles.

02 **Teste 2**

Conferir a tabela de tipos de serviço de entrada.

03 **Teste 3**

Lançar uma nota de serviço e ler a situação.

EXEMPLO PRÁTICO 03.3

situação fictícia, números redondos

Serviço sem NBS

Uma empresa fictícia compra 7 serviços recorrentes. Três não têm NBS no cadastro. O crédito de R$ 1.150 por mês fica incerto.

Como ler: Passou quando cada serviço recorrente tem NBS e situação conferidos. **Guardar:** a lista com NBS. **Dono:** Gerente Tributário confirma. **Frequência:** a cada contrato novo.

ERRO COMUM

Deixar o NBS para depois

O erro vira correção de nota no fechamento.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Listar os tax codes de compras em uso e a situação de cada um.
- Escolher uma nota de entrada e conferir os campos na nota.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Qual é o tax code que mais recebe nota de entrada e quem confirmou a situação dele?

04

BASE E VALOR

Acertar a base e o valor

Conferir a base de cálculo, o tratamento estatístico em 2026 e as alíquotas por período.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. A base de CBS e IBS depende do que já está no preço.
2. Em 2026, o valor entra na nota como teste.
3. As alíquotas mudam em 2027 e precisam de registro com data.

POR QUE IMPORTA

Alíquota certa com base errada dá valor errado. Esta fase separa os dois erros e prepara a troca de 2027.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- A base: o que sai antes de calcular
- Estatístico em 2026: aparecer sem somar
- Alíquotas por período e registros com validade

Os passos desta fase

PASSO 10 · A CADA PROCEDIMENTO

A base: o que sai antes de calcular

Base de cálculo é o valor sobre o qual a alíquota incide. A SAP informa que o sistema calcula a base de IBS e CBS sem PIS e COFINS, nos materiais, e sem PIS, COFINS e ISS, nos serviços, quando esses tributos estão no preço líquido. (Base Amount Changes for CBS and IBS Using TAXBRA)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Escolher um item com PIS e COFINS no preço líquido.

02 **Teste 2**

Calcular a base esperada sem esses tributos.

03 **Teste 3**

Conferir se o sistema chegou à mesma base.

EXEMPLO PRÁTICO 04.1

situação fictícia, números redondos

Base com tributo dentro

Uma empresa fictícia vende um serviço de R$ 10.000 com PIS e COFINS de R$ 365 e ISS de R$ 500 no preço líquido. A base esperada é R$ 9.135. O sistema usou R$ 10.000, e a CBS saiu 9,5% maior que a conta manual.

O que conta como passou

Como ler: Passou quando a base do sistema é igual à base manual, centavo a centavo. Para RVABRA e RVXBRA, a SAP diz que a base exclui os demais impostos e que há passos manuais na transação V/08. (Base Amount Changes for CBS and IBS Using RVABRA and RVXBRA Pricing Procedures) **Guardar:** a conta da base de um item por tipo. **Dono:** consultor fiscal. **Frequência:** a cada mudança.

ERRO COMUM

Testar só o percentual

A alíquota está certa e a base errada. O percentual passa no teste e o valor, não.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

Quais tributos estão dentro do preço líquido nos seus itens de venda e de compra? Essa lista decide a base.

PASSO 11 · ATÉ 31/12/2026

Estatístico em 2026: aparecer sem somar

Valor estatístico aparece na nota, mas não entra no total. A SAP recomenda configurar CBS e IBS como estatísticos em 2026, porque nesse ano são usados para teste, devem constar do XML e não devem compor o total da nota. A visão é a J_1BDF_STAT_TAXV. (CBS and IBS Taxes as Statistical Values in Nota Fiscal)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 Teste 1

Abrir a visão de impostos estatísticos e ver CBS e IBS.

02 Teste 2

Emitir uma nota e conferir que o total não mudou.

03 Teste 3

Ler o XML e achar os campos de CBS e IBS.

EXEMPLO PRÁTICO 04.2

situação fictícia, números redondos

Total que mudou

Uma empresa fictícia emite uma nota de R$ 12.000. Com CBS e IBS não estatísticos, o total foi a R$ 12.120. O cliente recusa. Com o tratamento estatístico, o total volta a R$ 12.000 e o XML segue com os dois campos.

O que conta como passou

Como ler: Passou quando o total da nota não muda e os campos existem no XML. Em 2026, a lei fixa IBS a 0,1% e CBS a 0,9%, com compensação com PIS e COFINS. (LC 214/2025, art. 343) (LC 214/2025, art. 346) (LC 214/2025, art. 348, I) **Guardar:** a nota e o XML. **Dono:** consultor fiscal. **Frequência:** a cada emissão de teste.

ERRO COMUM

Somar o teste ao valor da nota

O cliente paga o que não devia, e a empresa perde dinheiro na devolução.

A mesma lei exclui o Simples em 2026

As alíquotas de 2026 não se aplicam às operações dos optantes pelo Simples Nacional. (LC 214/2025, art. 348, III, c)

PASSO 12 · ANTES DE 01/01/2027

Alíquotas por período e registros com validade

Alíquota de teste de 2026 não vale para 2027. A lei fixa para 2027 e 2028 o IBS em 0,05% estadual e 0,05% municipal. (LC 214/2025, art. 344) Para a CBS, fixa a alíquota do art. 14 reduzida em 0,1 ponto percentual. (LC 214/2025, art. 347) Cada mudança pede registro de condição com início e fim.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Listar os registros de CBS e IBS e a validade de cada um.

02 **Teste 2**

Simular uma fatura de 31/12/2026 e outra de 02/01/2027.

03 **Teste 3**

Conferir se a alíquota trocou na data certa.

EXEMPLO PRÁTICO 04.3

situação fictícia, números redondos

A virada sem registro

Uma empresa fictícia deixa 40 registros de CBS com validade até 31/12/2026. Em janeiro, 40 combinações de produto e UF ficam sem alíquota. As faturas saem com CBS zero e o tributário só vê no fechamento.

Como ler: Passou quando a simulação de cada lado da virada usa a alíquota do período. **Guardar:** as duas simulações impressas. **Dono:** consultor fiscal. **Frequência:** uma vez por mudança de período.

ERRO COMUM

Estender a validade em vez de criar o registro novo

A alíquota antiga continua valendo por engano, e o histórico perde a trilha.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Escolher um item, calcular a base à mão e comparar com o sistema.
- Listar os registros de CBS e IBS com a data final de cada um.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Quando termina a validade do registro de CBS mais usado, e quem cria o próximo?

05

EXCEÇÕES

Tratar a exceção sem quebrar o padrão

Usar a regra própria de situação tributária, o período de transição e a digitação manual de forma controlada.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. O BAdI muda a situação em vendas e em compras.
2. Parâmetros de data e de documento de origem tratam a transição.
3. O Nota Fiscal Writer preenche só campo vazio.

POR QUE IMPORTA

Toda empresa tem casos fora da regra. Esta fase mostra os pontos de extensão que a SAP descreve e como mantê-los sob controle.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- A regra própria de situação tributária
- Data e documento de origem na transição
- Nota digitada à mão: o que o Writer preenche

Os passos desta fase

PASSO 13 · A CADA REGRA PRÓPRIA

A regra própria de situação tributária

BAdI é um ponto onde a empresa encaixa uma regra sua. A SAP descreve o BADI_J1B_TAX_SITN para mudar ou definir a situação tributária de CBS e IBS na criação de pedidos e remessas, (Determine Tax Situation for CBS and IBS Business Add-In) e uma versão equivalente para pedidos de compra, faturas e movimentos. (Determine Tax Situation for CBS and IBS Business Add-In for Materials Management)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Ver se há implementação ativa do BAdI.

02 **Teste 2**

Ler a regra e ligá-la a uma decisão escrita do tributário.

03 **Teste 3**

Rodar um caso que entra na regra e um que não entra.

EXEMPLO PRÁTICO 05.1

situação fictícia, números redondos

Regra sem dono

Uma empresa fictícia tem uma regra de BAdI para itens de cliente na Zona Franca. Ninguém sabe quem a pediu. Em um mês, 52 itens passam por ela e 9 não deviam.

Como ler: Passou quando cada regra tem decisão escrita, dono e dois casos de teste, um dentro e um fora. **Guardar:** a regra e a decisão. **Dono:** Gerente Tributário decide. **Frequência:** a cada regra nova.

ERRO COMUM

Corrigir exceção dentro do código

O código muda, a decisão fica sem registro, e o próximo desenvolvedor não sabe por quê.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

Existe hoje implementação de BAdI para a situação tributária no seu SAP? Se existe, quem a aprovou?

PASSO 14 · DURANTE A TRANSIÇÃO

Data e documento de origem na transição

Documento de origem é o que gerou o documento atual, como um pedido que gera uma fatura. A SAP descreve parâmetros novos no BAdI: data de referência, documento, item e categoria do documento anterior. A finalidade é tratar a transição que começou em 1º de janeiro de 2026. (CBS and IBS Tax Situation Determination to Adhere the Transition Period)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Escolher um pedido de dezembro faturado em janeiro.

02 **Teste 2**

Ver qual data o sistema usa: faturamento, saída da mercadoria ou remessa.

03 **Teste 3**

Conferir se a situação segue o tratamento decidido.

EXEMPLO PRÁTICO 05.2

situação fictícia, números redondos

Pedido de dezembro, fatura de janeiro

Uma empresa fictícia tem 120 pedidos de fim de dezembro de 2026, faturados em janeiro de 2027. A regra do cliente manda usar a data de saída da mercadoria. Sem o parâmetro, as 120 faturas pegam a situação do dia do faturamento.

Como ler: Passou quando a data usada e a regra do cliente coincidem em um pedido de teste que cruza a virada. **Guardar:** o pedido, a fatura e a regra. **Dono:** Gerente Tributário decide a regra. **Frequência:** antes de cada virada.

> **ERRO COMUM**
>
> **Usar a data do dia por padrão**
>
> A data do dia é a mais fácil de tratar e a que mais erra em pedidos que cruzam o ano.

PASSO 15 · QUANDO HÁ DIGITAÇÃO MANUAL

Nota digitada à mão: o que o Writer preenche

Nota Fiscal Writer é a tela de digitação de notas, as transações J1B1N e J1B2N. A SAP informa que, ao trocar a situação, ela preenche as reduções de CBS e IBS vazias, calcula as alíquotas nominais ao editar a efetiva e avisa por mensagem 8B899. Campo já preenchido não é sobrescrito. (Automatic Rate Reduction and Nominal Rate Calculation Enhancements in Nota Fiscal Writer)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Abrir a tela e trocar a situação de um item com reduções vazias.

02 **Teste 2**

Repetir com reduções já preenchidas.

03 **Teste 3**

Editar a alíquota efetiva e conferir a nominal calculada.

EXEMPLO PRÁTICO 05.3

situação fictícia, números redondos

Redução que não mudou

Um usuário fictício digita redução de CBS de 20% e troca a situação para uma de 40%. O sistema mantém os 20%, e a conferência acusa 20 pontos de diferença.

Como ler: Passou quando o usuário sabe que a troca de situação não troca a redução já digitada. **Guardar:** a orientação da tela. **Dono:** Líder SAP. **Frequência:** na formação de cada usuário novo.

ERRO COMUM

Confiar que o campo se corrige sozinho

Quem já preencheu a redução ficou com o valor antigo.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Listar as implementações de BAdI de situação tributária e quem as pediu.
- Separar 10 pedidos que cruzam a virada do ano para teste.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Qual regra de exceção muda a situação tributária hoje e onde está a decisão que a justifica?

06

PROVA

Provar e manter a configuração

Montar a matriz de cenários, conferir a nota com o razão e deixar a rotina de mudança escrita.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. A matriz de cenários é a prova principal.
2. A nota, o preço e o razão precisam fechar juntos.
3. Mudança passa por transporte, teste e painel.

POR QUE IMPORTA

Configuração sem prova é opinião. Esta fase entrega o que o Controller e o comitê pedem.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- A matriz de cenários de teste
- Nota, preço e razão: três números que fecham
- Mudança controlada e painel para o comitê

Os passos desta fase

PASSO 16 · ANTES DE CADA ONDA

A matriz de cenários de teste

Matriz de cenários é uma tabela com uma linha por situação real: operação, item, situação tributária, alíquota efetiva esperada e valor esperado. Ela transforma a configuração em algo que o fiscal consegue conferir sem abrir o SAP.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Montar 10 linhas com os cenários mais frequentes e os de maior valor.

02 **Teste 2**

Rodar cada linha no ambiente de teste.

03 **Teste 3**

Comparar esperado e obtido, e anotar a diferença.

EXEMPLO PRÁTICO 06.1

situação fictícia, números redondos

A matriz que achou três erros

Uma empresa fictícia monta 18 cenários. Rodando, 15 passam. Três falham: uma base com ISS dentro, uma situação ausente em categoria de item e um registro vencido. Os três erros custariam R$ 21.400 por mês em ajuste manual.

Como ler: Passou quando todas as linhas têm esperado e obtido, e cada diferença tem causa e dono. **Guardar:** a matriz com data e o ambiente. **Dono:** consultor fiscal monta, tributário valida. **Frequência:** antes de cada onda de mudança.

ERRO COMUM

Matriz só com casos fáceis

O caso raro, de alto valor, é o que mais machuca em produção.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

Quais são os cinco cenários de maior valor de venda e de compra da empresa em 2027?

PASSO 17 · MENSAL

Nota, preço e razão: três números que fecham

Conferir é comparar o valor da nota, o valor das condições de preço e o valor lançado no razão. As telas de processamento de imposto e de contas (OBCN, FS00) completam o caminho. (Inclusion of Taxes in RVXBRA Pricing Procedure) No S/4HANA Cloud Public Edition, a SAP informa que IBS e CBS não são calculados automaticamente na contabilidade, e os valores vêm de documento fiscal ou cálculo externo. (Posting Financial Accounting Invoices with IBS and CBS Taxes)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Escolher 20 faturas do mês e somar CBS e IBS por nota.

02 **Teste 2**

Comparar com o valor lançado nas contas de imposto.

03 **Teste 3**

Listar toda diferença acima de R$ 1,00.

EXEMPLO PRÁTICO 06.2

situação fictícia, números redondos

Diferença de centavos que somou

Uma empresa fictícia compara 300 notas e acha 41 com diferença de R$ 0,01 a R$ 0,03 entre nota e razão, que somam R$ 0,97. O arredondamento por item e por documento explica a diferença, e a regra passa a ser escrita.

Como ler: Passou quando a diferença total é explicada nota a nota ou zero. **Guardar:** a conferência do mês. **Dono:** Controller. **Frequência:** mensal.

ERRO COMUM

Aceitar diferença sem causa

Pequenas diferenças esconderiam um erro maior que ninguém procurou.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

O seu SAP calcula IBS e CBS na contabilidade ou recebe os valores do documento fiscal? A resposta muda a conferência.

PASSO 18 · TRIMESTRAL

Mudança controlada e painel para o comitê

Mudança controlada é a rotina em que toda alteração de condição, situação ou tax code passa por pedido, transporte, teste e registro. A SAP descreve, para Cloud Public Edition, que tipos de condição de reforma entram em procedimento de preço próprio por atividade de configuração, e que condição própria de cálculo de imposto não é suportada. (Brazil: Add Condition Types to a Custom Pricing Procedure)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Pegar as 3 últimas mudanças e achar o pedido, o transporte e o teste de cada.

02 **Teste 2**

Montar o painel: cenários passando, falhando e vencidos.

03 **Teste 3**

Escrever o plano dos próximos 90 dias com dono e data.

EXEMPLO PRÁTICO 06.3

situação fictícia, números redondos

O painel que priorizou o mês

Um comitê fictício vê 46 cenários, 41 passando, 3 falhando e 2 com registro vencido. Decide corrigir primeiro os 2 vencidos, porque a virada está a 40 dias, e libera duas pessoas por uma semana.

Como ler: Passou quando cada falha do painel sai da reunião com dono e data. **Guardar:** o painel e a ata. **Dono:** Líder SAP. **Frequência:** trimestral.

ERRO COMUM

Painel com trinta indicadores

Ninguém lê. Três números bastam: passando, falhando e vencidos.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Montar a matriz com os 10 cenários de maior valor.
- Pedir ao Controller a conferência de 20 faturas do mês.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Se uma alíquota mudar amanhã, quem altera, quem testa e quem prova que o valor da fatura está certo?

MODELO

Uma linha por cenário

EM LINGUAGEM SIMPLES

Uma planilha basta

Oito colunas registram o cenário, o esperado e o obtido.

Coluna	O que registrar	Exemplo	Quem confere
Operação	Venda, compra, serviço ou transferência	Venda de peça	Consultor
Item	Material ou serviço	Peça A	Consultor
Situação	Código interno da situação	S-05	Tributário
Efetiva	Alíquota esperada	3,2%	Tributário
Base	Valor-base esperado	R$ 2.000	Controller
Imposto	Valor esperado	R$ 64	Controller
Obtido	Valor no sistema	R$ 64	Consultor
Diferença	Causa e dono	Nenhuma	Líder SAP

QUER AJUDA PARA MONTAR A MATRIZ DE CENÁRIOS DO SEU SAP?

Veja as especialidades fiscais da DFSpro no SAP e no GUEPARDO Tax.

dfspro.com.br/especialidades

DO GUIA À ROTINA

Três meses para provar o cálculo

No mês 1 você mapeia, no mês 2 testa, no mês 3 mede.

01 **Mês 1**

Listar tipos de imposto, situações e tax codes, e achar os registros que vencem em 2026.

02 **Mês 2**

Montar a matriz, rodar os cenários e corrigir base, situação e registro.

03 **Mês 3**

Conferir nota e razão, montar o painel e levar ao comitê.

DIAGNÓSTICO DA CONFIGURAÇÃO DE CBS E IBS NO SEU SAP

Converse com a DFSpro sobre condições, tax codes e testes do seu ambiente.

dfspro.com.br/contato

GUEPARDO TAX: IMPLANTAÇÃO E GOVERNANÇA

Veja como a DFSpro implanta e governa o GUEPARDO Tax no SAP.

dfspro.com.br/especialidades

REFERÊNCIAS

Os passos descrevem boas práticas de configuração e prova e não substituem a decisão do responsável tributário.

Antes de agir com base neste material

- Confirme na documentação do seu release se o comportamento descrito vale para ele.
- Valide cada teste no ambiente da empresa, em teste e depois em produção.
- Deixe a decisão tributária com o responsável da empresa e registre-a por escrito.

Fonte	O que sustenta neste material
LC 214/2025, arts. 343, 344, 346, 347 e 348	Alíquotas de 2026, de 2027 e 2028, compensação e exclusão do Simples em 2026.
Ato Conjunto nº 4/2026	Data de início do documento fiscal eletrônico com IBS e CBS.
SAP Help Portal, localização Brasil	Tipos de imposto, situação tributária, tax code, procedimentos de preço, base de cálculo, BAdI e Nota Fiscal Writer, conforme a documentação da SAP para SAP ERP 6.0.
SAP Help Portal, S/4HANA Cloud Public Edition	Lançamento contábil de IBS e CBS e condições de reforma em procedimento próprio.

Como ler as fontes

Os fatos legais são as alíquotas e a data da nota. O restante descreve o que a SAP informa em sua documentação. Onde há dúvida sobre o seu release, o texto traz uma pergunta a validar.

LEGISLAÇÃO · PLANALTO

Lei Complementar nº 214/2025
IBS, CBS e Imposto Seletivo; arts. 343, 344, 346, 347 e 348
https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp214.htm

ATOS DA RECEITA FEDERAL E DO CGIBS

Ato Conjunto RFB/CGIBS nº 4/2026
Início da obrigatoriedade dos documentos fiscais eletrônicos com IBS e CBS; DOU de 31/07/2026
https://www.gov.br/sped/pt-br/assuntos/documentos-fiscais/dere/atos-conjuntos/ato-conjunto-rfb_cgibs-no-4-de-30-de-julho-de-2026.pdf

SAP HELP PORTAL, LOCALIZAÇÃO BRASIL

Tax Groups and Tax Types Added to Nota Fiscal
Tipos de imposto CBS, IBS estadual e municipal: dedutível, não dedutível e a pagar
https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/2eff6905fce1464c8ba4c72186881ca5.html

Define Tax Situation for CBS and IBS
Visão de manutenção da situação tributária de CBS e IBS e seus campos
https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/515d712ff51c40e5b3092e2345c5e8bc.html

CBS and IBS Tax Situation for Sales
Situação tributária em pedido, remessa e fatura; alíquota efetiva e registros de condição
https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/be49e84fe7ea4ff6956386a7b6e77f40.html

Enhanced Tax Determination with Tax Situation for CBS and IBS for Sales Processes

Situação tributária como campo de acesso na determinação de condições de venda

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/76813cf4a18247c6ac163d7f6a8ff383.html

CBS and IBS Tax Situation for Purchasing

Coluna de situação tributária no tax code de compras

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/44a1340f4e644e2ea796475cacc02476.html

Enhanced Tax Determination with Tax Situation for CBS and IBS for Materials Management

Situação tributária na estrutura de preço de compras e movimentos

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/5e47978db37444c180bd7a6575f28621.html

Inclusion of Taxes in TAXBRA Pricing Procedure

CBS e IBS no procedimento de compras TAXBRA e telas de configuração

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/ba336fd5b94547258362337d9ad62e8f.html

Inclusion of Taxes in RVXBRA Pricing Procedure

CBS e IBS no procedimento de vendas RVXBRA e telas de configuração

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/ec2c92b2e0a941a786fb71bc8cdfb5fb.html

Inclusion of Taxes in RVABRA Pricing Procedure

IS, CBS e IBS no procedimento de vendas RVABRA

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/faa6590511054ff4a6a054879957a7c3.html

Base Amount Changes for CBS and IBS Using TAXBRA

Base de CBS e IBS sem PIS, COFINS e ISS quando incluídos no preço líquido

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/72ef91ba5947430cb1b529ec0ca17d5d.html

Base Amount Changes for CBS and IBS Using RVABRA and RVXBRA Pricing Procedures

Base de CBS e IBS sem os demais impostos e ajuste manual no procedimento

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/f83d32002aa04487ba48fdf108157b4c.html

CBS and IBS Taxes as Statistical Values in Nota Fiscal

CBS e IBS como valor estatístico e a recomendação para 2026

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/c4763af6f3274be8a616c2756c632047.html

Determine Tax Situation for CBS and IBS Business Add-In

BAdI para mudar a situação tributária em vendas

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/f3a3078b988a4023921b415dd71cfb0f.html

Determine Tax Situation for CBS and IBS Business Add-In for Materials Management

BAdI para mudar a situação tributária em compras e movimentos

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/a31a2a7c827247e494845a0643638624.html

CBS and IBS Tax Situation Determination to Adhere the Transition Period

Parâmetros de data e de documento de referência no BAdI

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/0688d47029324cf2ab38fd744ad13595.html

Enablement of NBS for CBS and IBS Determination in Purchasing Scenarios

Código NBS na determinação de CBS e IBS em compras de serviço

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/a330630a6f2a442da9b83be2641b5b0e.html

Automatic Rate Reduction and Nominal Rate Calculation Enhancements in Nota Fiscal Writer

Preenchimento de redução e alíquota nominal no J1B1N e J1B2N

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/484052360fc345ee922b41e07476d5a7.html

Brazil: Taxes, Customizing

Lista das atividades de customizing de impostos, tax codes SD e FI/MM

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/7de135920d6b44298b1d498e57882cf6/fa88d053b7044408e10000000a174cb4.html

SAP HELP PORTAL, S/4HANA CLOUD PUBLIC EDITION

Posting Financial Accounting Invoices with IBS and CBS Taxes

Lançamento contábil com IBS e CBS calculados fora

https://help.sap.com/docs/SAP_S4HANA_CLOUD/0864cb07010642b3bde45a20de4975bc/20de2b2a430d4a22a8538eee7c05f7c0.html

Brazil: Add Condition Types to a Custom Pricing Procedure

Tipos de condição de reforma em procedimento de preço próprio

https://help.sap.com/docs/SAP_S4HANA_CLOUD/0864cb07010642b3bde45a20de4975bc/1165863735154e23996aaf920174411b.html

Tax Groups and Tax Types Added to Monophasic CBS and IBS

Tipos de imposto próprios do regime monofásico

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/b6d54285573c4fe68933c2d89c64b28d.html

DFS PRO
IT SOLUTIONS

SOBRE A DFSPRO

Consultoria especialista em fiscal no SAP e no GUEPARDO Tax

Fundada em 2018, em Curitiba/PR. Parceira SAP e Canal Autorizado da NTT DATA para o GUEPARDO Tax. Implementa SAP, migra, faz rollout e governança fiscal, e implanta e governa o GUEPARDO Tax.

FALE COM A DFSPRO

Uma conversa com especialista para conferir as condições de preço e os tax codes de CBS e IBS no seu SAP.

dfspro.com.br/contato