DFS PRO
IT SOLUTIONS

GUIA · CBS E IBS NO SAP

Dados mestres para a reforma: material, cliente, fornecedor e NCM

O que cada cadastro precisa guardar para o SAP calcular CBS e IBS certo, e como limpar, conferir e manter esses dados antes que o erro vire nota rejeitada.

Feito para

04 PERFIS

01	**Líder SAP**	Dono de cada cadastro e plano de limpeza
02	**Gerente Tributário**	Regras que dependem do dado
03	**Consultor fiscal SAP**	Telas, campos e testes
04	**Controller**	Efeito do cadastro no crédito e no razão

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

ANTES DE COMEÇAR

O cálculo erra onde o cadastro erra

CBS e IBS não nascem na fatura. Nascem no material, no cliente e no fornecedor que alimentam a fatura.

EM LINGUAGEM SIMPLES

O que é dado mestre

Dado mestre é o cadastro que quase não muda e que todo documento consulta: o material, o cliente, o fornecedor. Se ele está errado, cada pedido, nota e lançamento herda o erro, e o erro se repete em escala.

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 responde por cadastro, configuração ou auditoria de CBS e IBS: Líder SAP, consultor fiscal, tributário e controladoria.

EM CINCO FRASES

A resposta direta

01 A classificação do produto (NCM) e do serviço (NBS) é a chave de vários benefícios da lei.

02 O regime do parceiro, regular ou Simples, muda quem toma crédito.

03 O CNPJ passou a aceitar letras, e o SAP trata isso como mudança de campo.

04 Corrigir o cadastro não corrige pedido aberto: é preciso um plano para o que já nasceu.

05 Sem dono, regra de mudança e conferência periódica, o cadastro volta a ficar sujo.

LEITURA PARA O LÍDER SAP

O cadastro é a parte mais barata de corrigir e a mais cara de ignorar. Cada nota rejeitada em agosto de 2026 é o custo de um campo que ninguém olhou.

Um prazo que já passou

A emissão de NF-e, modelo 55, com IBS e CBS é obrigatória para fatos geradores desde 3 de agosto de 2026. (Ato Conjunto RFB/CGIBS nº 4/2026, art. 1º, I)

SUMÁRIO

Cinco fases, quinze passos

01	Entender o que cada cadastro decide	05
02	Arrumar o material antes da venda	13
03	Cadastrar o cliente para a nota sair certa	20
04	Cadastrar o fornecedor e a compra	28
05	Manter o cadastro limpo	35
	Fontes oficiais	43

01

CONCEITOS

Entender o que cada cadastro decide

Ver quais regras da lei dependem do dado mestre e qual cadastro responde por cada uma.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. Três cadastros respondem a três perguntas diferentes.
2. NCM e NBS abrem ou fecham benefícios da lei.
3. O regime do parceiro decide quem toma crédito.

POR QUE IMPORTA

Quem corrige o campo errado perde semanas. Esta fase liga cada regra da lei ao cadastro que a sustenta.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- Três cadastros, três perguntas
- NCM e NBS: a chave dos benefícios
- Regime do parceiro: regular ou Simples

Os passos desta fase

PASSO 01 · UMA VEZ

Três cadastros, três perguntas

O material responde: o que é este bem ou serviço? O cliente responde: quem compra e em que condição? O fornecedor responde: de quem eu compro e isso gera crédito? Cada pergunta alimenta uma regra da lei. A lei exige o crédito apenas quando a compra é comprovada por documento fiscal eletrônico idôneo, e esse documento nasce de cadastros corretos. (LC 214/2025, art. 47, §1º, II)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Listar os campos que cada cadastro hoje guarda e marcar os que a reforma usa.

02 **Teste 2**

Escolher 10 documentos recentes e achar, em cada um, o cadastro que originou o dado.

03 **Teste 3**

Anotar quem altera cada cadastro e quem aprova a mudança.

EXEMPLO PRÁTICO 01.1

situação fictícia, números redondos

O dono que ninguém conhecia

Uma empresa fictícia tem 4.200 materiais e 1.150 fornecedores ativos. Em 10 documentos escolhidos, 6 tinham dado vindo de um cadastro alterado por uma área que o tributário nem sabia que podia mexer. Nenhum dos 6 estava errado hoje, mas nenhum tinha aprovação.

Como ler: Passou quando cada campo da reforma tem um dono e uma aprovação registrada. **Guardar:** a lista campo, cadastro e dono. **Dono:** Líder SAP. **Frequência:** uma vez e a cada mudança de equipe.

ERRO COMUM

Tratar cadastro como assunto de TI

TI mantém a tela, mas não sabe se o campo está certo. O tributário decide o conteúdo e o consultor configura.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

Quais áreas hoje têm autorização para criar ou alterar material, cliente e fornecedor no seu SAP?

PASSO 02 · UMA VEZ

NCM e NBS: a chave dos benefícios

NCM é a classificação fiscal do produto. NBS é a classificação do serviço. A lei usa as duas para listar o que tem alíquota zero ou reduzida: a cesta básica de alimentos é definida por NCM, os serviços de educação e de saúde por NBS e os dispositivos médicos por NCM. (LC 214/2025, art. 125) (LC 214/2025, art. 129) (LC 214/2025, art. 130) (LC 214/2025, art. 131)

O que a lei fixa sobre as tabelas

A NCM/SH da lei é a da Resolução Gecex nº 272/2021, e a NBS é a da Portaria Conjunta RFB/SECEX nº 2.000/2018. Se as tabelas mudarem, os produtos citados na lei mantêm o tratamento da classificação anterior. (LC 214/2025, art. 492)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 Teste 1

Extrair a NCM de todos os materiais ativos e a NBS de todos os serviços.

02 Teste 2

Marcar os que a lei cita com benefício e mostrar a lista ao tributário.

03 Teste 3

Conferir se algum código está vazio, curto ou fora da tabela.

EXEMPLO PRÁTICO 01.2

situação fictícia, números redondos

Cento e cinco cadastros para limpar primeiro

Uma empresa fictícia extrai 3.100 materiais ativos. Em 31, a NCM está vazia, e em 74, o código tem 6 dígitos em vez de 8. Os 105 casos viram a primeira lista de limpeza, ordenada pelo volume de venda do último ano.

Como ler: Passou quando nenhum material ativo está sem código e os que a lei cita têm revisão do tributário. **Guardar:** a lista com data da extração. **Dono:** Gerente Tributário decide o código, consultor extrai. **Frequência:** trimestral.

ERRO COMUM

Achar que a NCM antiga basta

A classificação pode ter sido escolhida para o ICMS e não para o benefício. Quem decide se serve é o tributário.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

Em qual campo do cadastro do material o seu SAP guarda a NCM, e o mesmo campo é usado para venda, compra e importação?

PASSO 03 · A CADA CADASTRO NOVO

Regime do parceiro: regular ou Simples

Quem não optou pelo Simples Nacional nem pelo MEI fica no regime regular do IBS e da CBS. O optante pode escolher o regime regular. (LC 214/2025, art. 41, §§ 1º e 3º) Para quem compra, isso muda o crédito: o adquirente do regime regular pode apropriar crédito também nas compras de optante pelo Simples. (LC 214/2025, art. 47, § 3º)

O que muda no crédito

Se o optante paga pelo Simples sem escolher o regime regular, ele não apropria crédito. O comprador do regime regular apropria crédito em montante equivalente ao devido por esse regime. (LC 214/2025, art. 47, § 9º)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 Teste 1

Listar os fornecedores e marcar o regime de cada um em uma coluna própria.

02 Teste 2

Cruzar a lista com as compras dos últimos 12 meses.

03 Teste 3

Simular o crédito de um fornecedor do Simples com a regra do tributário.

EXEMPLO PRÁTICO 01.3

situação fictícia, números redondos

Compra de R$ 80.000 de optante

Uma empresa fictícia compra R$ 80.000 em embalagens de um fornecedor do Simples. O tributário define o crédito pelo montante que a lei prevê para esse caso, e o cadastro precisa dizer que o fornecedor é do Simples, senão o crédito é apurado com o regime errado e ninguém percebe até a auditoria.

Como ler: Passou quando todo fornecedor tem regime marcado e a data da última conferência. **Guardar:** a lista de fornecedores com regime. **Dono:** Gerente Tributário. **Frequência:** semestral, porque o optante pode mudar.

ERRO COMUM

Cadastrar o regime uma vez e esquecer

O fornecedor sai do Simples ou entra no regime regular, e o cadastro continua com a informação antiga.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Rodar a extração de NCM e NBS e contar vazios e códigos curtos.
- Listar os fornecedores sem regime marcado.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Quem aprova a alteração de NCM de um material que a lei cita com benefício?

02

MATERIAL

Arrumar o material antes da venda

Ver onde a situação tributária e a alíquota efetiva realmente vêm no SAP e como sanear a NCM.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. Na venda, a situação tributária vem do item, não só do material.
2. A alíquota efetiva mora em registro de condição.
3. Saneamento de NCM é rotina, não projeto único.

POR QUE IMPORTA

Quem procura a regra só no cadastro do material não acha. Esta fase mostra os três lugares onde ela vive na venda.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- De onde vem a situação tributária na venda
- Alíquota efetiva em registro de condição
- Saneamento de NCM como rotina

Os passos desta fase

PASSO 04 · UMA VEZ

De onde vem a situação tributária na venda

A SAP informa que a situação tributária aparece nos itens de pedido, remessa e fatura e que o sistema a determina pela tabela de categorias de item (J_1BSDICA), como em outros impostos. (CBS and IBS Tax Situation for Sales) O cadastro que manda na venda, portanto, inclui a categoria de item além do material.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Listar as categorias de item em uso nos últimos 12 meses.

02 **Teste 2**

Abrir a tabela J_1BSDICA e conferir se cada categoria tem situação.

03 **Teste 3**

Criar um pedido de teste por categoria e ler a situação no item.

EXEMPLO PRÁTICO 02.1

situação fictícia, números redondos

A categoria que ninguém lembrava

Uma empresa fictícia usa 9 categorias de item. Uma, de bonificação, tem 14 pedidos por mês e não tem situação definida. Os 14 itens chegam à fatura em branco e o faturamento preenche, 3 minutos por item.

Como ler: Passou quando toda categoria usada tem situação definida e o item de teste a mostra igual. **Guardar:** a tabela categoria e situação. **Dono:** consultor fiscal. **Frequência:** a cada categoria nova.

ERRO COMUM

Corrigir só o material

O material está certo, mas a categoria de item continua sem situação. O erro volta no pedido seguinte.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

No seu SAP, o cadastro do material também influencia a situação tributária da venda, ou só a categoria de item e o registro de condição?

PASSO 05 · A CADA CENÁRIO

Alíquota efetiva em registro de condição

A SAP orienta incluir uma entrada no cadastro de situações para cada cenário e manter, nas condições de preço (VK11 ou VK12), um registro com a alíquota efetiva. O exemplo da SAP é nominal de 10% com redução de 50%, que dá efetiva de 5%. (CBS and IBS Tax Situation for Sales) Registro de condição é dado mestre de preço: se falta, a alíquota não aparece.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Listar os cenários que a empresa vende: com redução, sem redução, isento.

02 **Teste 2**

Conferir se cada um tem um registro de condição com validade em 2027.

03 **Teste 3**

Simular um item por cenário e comparar a alíquota com a conta manual.

EXEMPLO PRÁTICO 02.2

situação fictícia, números redondos

Registro que venceu em dezembro

Uma empresa fictícia tem 22 registros de condição para IBS e CBS. Cinco têm validade até 31 de dezembro de 2026. Em janeiro, 1.300 itens por mês ficariam sem alíquota, e o ajuste custaria uma semana de fechamento.

Como ler: Passou quando todo cenário vendido tem registro vigente e a conta manual bate. **Guardar:** a lista de registros com validade. **Dono:** consultor fiscal. **Frequência:** trimestral.

ERRO COMUM

Criar o registro e esquecer a validade

O registro nasce com data final curta, e o vencimento só é notado quando a alíquota some.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

A página da SAP escreve a efetiva como nominal mais redução. No seu sistema, a redução entra com sinal negativo ou positivo? Confirme com um item de teste.

PASSO 06 · TRIMESTRAL

Saneamento de NCM como rotina

Limpar uma vez não basta, porque o material novo entra todo dia. A rotina tem quatro partes: extrair, comparar com a tabela vigente, mostrar ao tributário o que a lei cita e corrigir o que ele decidir. A lei protege os produtos citados contra mudança futura de tabela, mas não protege cadastro mal feito. (LC 214/2025, art. 492, § 2º)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Rodar a extração e comparar com o mês anterior.

02 **Teste 2**

Listar os materiais criados no período e conferir o código de cada um.

03 **Teste 3**

Registrar quem decidiu cada alteração e quando.

EXEMPLO PRÁTICO 02.3

situação fictícia, números redondos

A cada trimestre, quarenta novos

Uma empresa fictícia cria 40 materiais por trimestre. Na primeira rotina, 9 chegam sem NCM e 3 com NCM de outro produto parecido. Corrigidos na origem, a próxima rodada tem 2 sem NCM.

Como ler: Passou quando o número de erros cai a cada rodada e toda alteração tem decisão registrada. **Guardar:** a série trimestral de erros. **Dono:** Líder SAP. **Frequência:** trimestral.

ERRO COMUM

Corrigir na extração e não na origem

Quem corrige a planilha e não o cadastro vê o mesmo erro no mês seguinte.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Listar as categorias de item e achar as sem situação.
- Listar os registros de condição de IBS e CBS com validade até dezembro de 2026.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Quem decide o que fazer com material cuja NCM mudou depois da criação?

03

CLIENTE

Cadastrar o cliente para a nota sair certa

Ver o que o cadastro do comprador precisa guardar: tipo de ente, CNPJ alfanumérico e a correção do que já está aberto.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. Venda a órgão público usa um tipo de ente que muda a alíquota.
2. O CNPJ aceita letras desde julho de 2026.
3. Corrigir o cadastro não corrige pedido aberto.

POR QUE IMPORTA

O cliente é quem recebe a nota rejeitada. Esta fase cobre três pontos do cadastro dele que a documentação da SAP descreve.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- Venda a órgão público: o tipo de ente
- CNPJ com letras: um campo que mudou de tipo
- Corrigir o cadastro e o que já nasceu

Os passos desta fase

PASSO 07 · UMA VEZ

Venda a órgão público: o tipo de ente

Na venda a órgão público, a SAP informa que o sistema calcula CBS e IBS a partir do tipo de ente governamental, com valores de 1 a 6 no cabeçalho da nota, e que os dados seguem no bloco gCompraGov conforme a Nota Técnica 2025.002. (Sales to Government Entities with CBS and IBS Taxes) O tipo de ente é o dado que o cadastro do cliente precisa sustentar.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Listar os clientes que são órgãos públicos, por esfera.

02 **Teste 2**

Definir com o tributário o tipo de ente de cada um.

03 **Teste 3**

Emitir uma nota de teste e ler o tipo e a redução no cabeçalho.

EXEMPLO PRÁTICO 03.1

situação fictícia, números redondos

Dezoito órgãos, três esferas

Uma empresa fictícia atende 18 órgãos: 5 federais, 9 estaduais e 4 municipais. Nenhum tinha o tipo de ente anotado. O tributário define o tipo de cada um e o cadastro passa a trazer o dado, em vez de o faturista digitar nota a nota.

Como ler: Passou quando todo cliente público tem tipo de ente definido e a nota de teste mostra o mesmo. **Guardar:** a lista cliente e tipo, com quem decidiu. **Dono:** Gerente Tributário. **Frequência:** a cada cliente público novo.

ERRO COMUM

Digitar o tipo na nota

O faturista digita de memória. Um órgão recebe o tipo errado e a diferença só aparece na conferência.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

No seu SAP, o tipo de ente fica no cadastro do cliente ou só no momento de emitir a nota? A SAP descreve o campo na nota, não no cadastro.

PASSO 08 · UMA VEZ

CNPJ com letras: um campo que mudou de tipo

A SAP informa que o CNPJ alfanumérico pode ser tratado a partir de julho de 2026, no parceiro de negócios ou nos dados da empresa, com uma Nota SAP implementada. (Change of Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ) Formats) Em dados adicionais do parceiro, a aba de isenções também o aceita. (Processing Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ) Alphanumeric Formats) A SAP descreve o campo mudando de NUMC 14 para CHAR 14. (Alphanumeric CNPJ in Logistics Solution)

O detalhe do valor inicial

Antes, o valor vazio aparecia como 00.000.000/0000-00. Depois da mudança, esse valor deixa de ser inicial. Lógica própria que testa "vazio" precisa tratar os dois casos. (Alphanumeric CNPJ in Logistics Solution)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Buscar programas próprios que leem ou gravam CNPJ.

02 **Teste 2**

Conferir se algum deles testa CNPJ vazio ou campo numérico.

03 **Teste 3**

Cadastrar um CNPJ de teste com letra e seguir até a nota.

EXEMPLO PRÁTICO 03.2

situação fictícia, números redondos

O relatório que lia só números

Uma empresa fictícia tem 17 programas próprios com CNPJ. Em 4, o campo é tratado como número e um teste de "diferente de zero" decide se há cliente. Com letra no CNPJ, os 4 passam a se comportar diferente, e a lista de 11 mil clientes exportada para o banco perde 60 linhas.

Como ler: Passou quando cada programa que toca CNPJ passou por revisão e o teste com letra chegou à nota sem erro. **Guardar:** a lista de programas e o resultado. **Dono:** Líder SAP. **Frequência:** a cada release.

ERRO COMUM

Achar que só o cadastro mudou

Interfaces, relatórios e arquivos de saída também leem o campo. Cada um precisa de revisão.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

A SAP aponta Notas SAP próprias para a mudança. Seu release já as tem? A equipe técnica deve abrir a página citada e conferir o número da Nota.

PASSO 09 · A CADA CORREÇÃO

Corrigir o cadastro e o que já nasceu

Quando o dado mestre muda, o pedido já criado não muda sozinho. A SAP informa que a situação tributária de pedidos de venda pode ser alterada em massa pelas transações MASS e MASSOBJ, ou pedido a pedido pela VA02, e que a função cobre pedidos de venda. (Mass Update Capability for Tax Situation in Sales Documents)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 Teste 1

Listar os pedidos abertos afetados pela correção.

02 Teste 2

Rodar a mudança em massa em um grupo pequeno e conferir.

03 Teste 3

Conferir se remessas e faturas já criadas foram corrigidas por outro caminho.

EXEMPLO PRÁTICO 03.3

situação fictícia, números redondos

Mil e oitocentos pedidos abertos

Uma empresa fictícia corrige a situação de uma categoria e descobre 1.800 pedidos abertos com a situação antiga. A mudança em massa resolve os pedidos, e as 240 remessas já criadas precisam de tratamento à parte.

Como ler: Passou quando cada documento aberto afetado tem destino definido: mudança em massa, correção manual ou deixar como está por decisão do tributário. **Guardar:** a lista de documentos e o destino. **Dono:** consultor fiscal. **Frequência:** a cada correção de dado mestre.

ERRO COMUM

Corrigir sem olhar o que está aberto

A correção vale para o próximo pedido. O que já está aberto sai com o dado antigo.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Listar os clientes públicos e definir o tipo de ente com o tributário.
- Procurar programas próprios que tratam CNPJ como número.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Quem decide se pedido aberto é corrigido ou fica como está?

04

FORNECEDOR

Cadastrar o fornecedor e a compra

Ligar o regime do fornecedor, o tax code e a NBS ao crédito e à entrada da nota.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. O regime do fornecedor decide o crédito.
2. O tax code de compras carrega a situação tributária.
3. Serviço comprado usa NBS para achar a alíquota.

POR QUE IMPORTA

Na compra, o crédito depende de três dados que moram em cadastros diferentes. Esta fase os junta.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- Fornecedor, comprovação e crédito
- Tax code de compras e situação tributária
- Serviço comprado: NBS e tipos de serviço

Os passos desta fase

PASSO 10 · SEMESTRAL

Fornecedor, comprovação e crédito

O crédito de IBS e CBS é apropriado por tributo, sem compensar um com o outro, e depende de comprovação por documento fiscal eletrônico idôneo. (LC 214/2025, art. 47, § 1º) Para o cadastro, isso quer dizer: CNPJ válido, regime marcado e dados que batem com o que a nota traz.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Escolher 20 notas de entrada e comparar CNPJ e regime com o cadastro.

02 **Teste 2**

Listar as notas em que o fornecedor do documento não é o do pedido.

03 **Teste 3**

Conferir se o crédito de IBS e o de CBS são lançados em contas separadas.

EXEMPLO PRÁTICO 04.1

situação fictícia, números redondos

Pedido de um, nota de outro

Uma empresa fictícia confere 20 notas. Em 3, o fornecedor da nota é uma filial diferente da cadastrada no pedido. O crédito de R$ 12.400 dessas três fica retido até a empresa corrigir o cadastro da filial.

Como ler: Passou quando as 20 notas batem com o cadastro, ou cada diferença tem causa registrada. **Guardar:** a planilha de conferência. **Dono:** Controller. **Frequência:** semestral.

ERRO COMUM

Cadastrar só a matriz

O fornecedor fatura pela filial e o cadastro só tem a matriz. A nota não casa com o pedido.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

No seu SAP, o fornecedor tem um campo de regime (Simples, MEI, regular) ou essa informação vem de fora do cadastro?

PASSO 11 · UMA VEZ

Tax code de compras e situação tributária

A SAP informa que o cadastro de tax codes (J_1BTAXCODEV) ganhou a coluna de situação tributária de CBS e IBS, para uso nas notas de entrada. O sistema mapeia código, classificação, reduções, alíquotas nominais e textos legais conforme a situação configurada. (CBS and IBS Tax Situation for Purchasing) Para movimentos de mercadorias, a SAP descreve o mesmo mapeamento. (CBS and IBS Tax Situation for Goods Movement)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Abrir o cadastro de tax codes e listar os de compras em uso.

02 **Teste 2**

Conferir se cada um tem situação tributária definida.

03 **Teste 3**

Lançar uma entrada de teste por tax code e ler a situação na nota.

EXEMPLO PRÁTICO 04.2

situação fictícia, números redondos

Tax code herdado de 2015

Uma empresa fictícia usa 31 tax codes de compras. Seis são de 2015 e nunca ganharam situação. Em um mês, 410 notas de entrada passam por eles e o fiscal corrige o mapeamento linha a linha.

Como ler: Passou quando todo tax code em uso tem situação definida e a entrada de teste mostra a mesma. **Guardar:** a tabela tax code e situação. **Dono:** consultor fiscal. **Frequência:** a cada tax code novo.

ERRO COMUM

Deixar o fiscal corrigir na entrada

A correção manual esconde o tax code sem situação. O mesmo erro volta a cada nota.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

Como o seu SAP chega ao tax code de uma compra: pelo material, pelo registro info ou por regra própria?

PASSO 12 · UMA VEZ

Serviço comprado: NBS e tipos de serviço

Para serviço, a SAP informa que a determinação de CBS e IBS em compras usa a NBS nos procedimentos TAXBRA e TAXBRJ, com a visão de tipos oficiais de serviço de entrada (J_1BSERVTYPES1V). **(Enablement of NBS for CBS and IBS Determination in Purchasing Scenarios)** O documento fiscal de serviço também tem datas: a NFS-e com IBS e CBS começa em 1º de outubro de 2026 para uma parte dos serviços e em 1º de dezembro de 2026 para outras. **(Ato Conjunto RFB/CGIBS nº 4/2026, art. 1º, III)**

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Listar os serviços comprados nos últimos 12 meses e o código de cada um.

02 **Teste 2**

Conferir na visão de tipos de serviço se cada código tem NBS.

03 **Teste 3**

Lançar uma entrada de serviço de teste e ler o resultado.

EXEMPLO PRÁTICO 04.3

situação fictícia, números redondos

Serviço sem código

Uma empresa fictícia compra 26 tipos de serviço. Em 8, o cadastro de tipo de serviço não tem NBS. Esses 8 respondem por R$ 340.000 de compra por ano, e o crédito deles ficaria sem regra clara.

Como ler: Passou quando todo serviço comprado tem NBS e a entrada de teste calcula o esperado. **Dono:** Gerente Tributário decide, consultor configura. **Frequência:** a cada serviço novo.

ERRO COMUM

Usar uma NBS genérica

Um código amplo esconde o serviço que tem benefício.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Conferir CNPJ, filial e regime de 20 notas de entrada.
- Listar tax codes de compras sem situação.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Quem decide a NBS de cada serviço comprado, e onde isso fica registrado?

05

GOVERNANÇA

Manter o cadastro limpo

Cuidar da devolução de 2027, definir quem mantém o dado e montar a prova em cenários.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. Devolução em 2027 de venda anterior segue as regras da venda original.
2. Cadastro tem dono, regra de mudança e trilha.
3. A prova é uma matriz de cenários, não uma impressão.

POR QUE IMPORTA

Cadastro limpo em novembro suja em março. Esta fase trata do que mantém o dado limpo e do que prova que está.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- Devolução de 2027 de venda anterior
- Dono, regra de mudança e trilha
- A matriz de cenários do cadastro

Os passos desta fase

PASSO 13 · UMA VEZ

Devolução de 2027 de venda anterior

A SAP informa que uma devolução criada em 2027 ou depois, de venda anterior a 2027, aplica as regras da venda original, e que CBS e IBS ficam estatísticos como na nota original. Também descreve validações da NF-e de devolução: a chave da nota referenciada precisa existir e o CNPJ ou CPF do emitente dela precisa ser o do destinatário da devolução. (Customer Returns from 2027 for Nota Fiscal Issued in Prior Years)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Listar vendas de 2026 que podem voltar em 2027.

02 **Teste 2**

Conferir se o cadastro do cliente de cada uma ainda existe e está igual.

03 **Teste 3**

Criar uma devolução de teste de uma venda de 2026.

EXEMPLO PRÁTICO 05.1

situação fictícia, números redondos

Cliente que mudou de CNPJ

Uma empresa fictícia vendeu R$ 95.000 em 2026 a um cliente que, em 2027, mudou o cadastro para outro CNPJ. A devolução volta com o CNPJ novo, a referência à nota antiga não bate e a nota é rejeitada.

Como ler: Passou quando a devolução de teste passa na validação e o cadastro guarda o histórico do cliente. **Guardar:** a regra de tratamento de cadastro alterado. **Dono:** consultor fiscal. **Frequência:** em cada virada de ano.

ERRO COMUM

Apagar o cadastro antigo

O cliente antigo sai do sistema e a devolução de uma venda dele deixa de achar o parceiro.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

Como o seu SAP trata um parceiro que mudou de CNPJ: cria novo cadastro, altera o existente ou bloqueia o antigo?

PASSO 14 · CONTÍNUO

Dono, regra de mudança e trilha

Dado mestre precisa de três coisas escritas: quem é o dono de cada campo, que mudança exige aprovação e onde fica a trilha de quem mudou o quê. Isso é julgamento de boa prática, não regra da lei. Sem as três, a mesma limpeza se repete a cada ano.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Pedir o histórico de mudanças de 10 materiais e 10 fornecedores.

02 **Teste 2**

Conferir se cada mudança tem autor, data e motivo.

03 **Teste 3**

Verificar se alguém fora da lista de donos mudou campo da reforma.

EXEMPLO PRÁTICO 05.2

situação fictícia, números redondos

Seis mudanças sem motivo

Uma empresa fictícia examina 20 cadastros e acha 6 mudanças de NCM sem motivo registrado, todas de uma mesma pessoa da logística. Duas delas mudaram o benefício de um item. O processo passa a exigir o motivo no pedido de alteração.

Como ler: Passou quando toda mudança de campo da reforma tem autor, data, motivo e aprovação. **Guardar:** o procedimento e o relatório mensal. **Dono:** Líder SAP. **Frequência:** mensal.

ERRO COMUM

Confiar na boa vontade

Sem trava, um campo certo muda sem querer. A regra escrita só vale se o sistema ajudar a cumpri-la.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

O seu SAP registra o autor e o valor anterior das mudanças em NCM, regime e CNPJ? Qual relatório mostra?

PASSO 15 · TRIMESTRAL

A matriz de cenários do cadastro

Prova é um quadro onde cada linha é um cenário e cada coluna é um resultado esperado. Cenário de cadastro: material com benefício, material sem benefício, cliente público, fornecedor do Simples, CNPJ com letra, devolução de 2026. Cada linha tem o resultado esperado antes do teste.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Escrever a linha esperada de cada cenário antes de testar.

02 **Teste 2**

Rodar o cenário no sistema de testes e guardar a tela.

03 **Teste 3**

Registrar a diferença, se houver, e quem decidiu o que fazer.

EXEMPLO PRÁTICO 05.3

situação fictícia, números redondos

Doze cenários, dois reprovados

Uma empresa fictícia monta 12 cenários. Dois reprovam: o cliente público sem tipo de ente e o fornecedor do Simples sem regime marcado. Corrigidos os dois cadastros, a rodada seguinte passa em 12 de 12.

Como ler: Passou quando todo cenário deu o resultado esperado ou a diferença tem decisão registrada. **Dono:** Controller. **Frequência:** a cada mudança de release.

ERRO COMUM

Escrever o esperado depois do teste

O esperado fica igual ao obtido, e a prova deixa de provar.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Montar a matriz com os seis cenários de cadastro.
- Pedir o histórico de mudanças de campos da reforma.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Quem assina a matriz de cenários e com que frequência ela é refeita?

DO GUIA À ROTINA

Três meses para limpar e manter

No mês 1 você mede, no mês 2 corrige, no mês 3 prova.

01 **Mês 1**

Extrair NCM e NBS, listar regimes dos fornecedores, categorias de item, registros de condição e tax codes sem situação.

02 **Mês 2**

Corrigir na origem, tratar os pedidos abertos e testar CNPJ com letra.

03 **Mês 3**

Rodar a matriz de cenários, fechar dono e regra de mudança e levar ao comitê.

DIAGNÓSTICO DOS SEUS DADOS MESTRES PARA A REFORMA

Converse com a DFSpro sobre a limpeza e a prova dos cadastros no seu SAP.

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

PLAYBOOKS DO ESPECIALISTA

Veja os outros playbooks da estante.

dfspro.com.br/materiais

REFERÊNCIAS

Os passos descrevem boas práticas de cadastro 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. 41, 47, 125, 129, 130, 131 e 492	Regimes, crédito, benefícios por NCM e NBS e tabelas de referência.
Ato Conjunto nº 4/2026	Datas de início do documento fiscal eletrônico com IBS e CBS.
SAP Help Portal, localização Brasil	Situação tributária, tax code, NBS, mudança em massa, venda a órgão público, CNPJ alfanumérico e devolução de 2027, conforme a documentação da SAP para SAP ERP 6.0.

O que a lei diz e o que a SAP informa

Os fatos legais são os dos artigos e do ato citados. 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. 41, 47, 125, 129, 130, 131 e 492

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

CBS and IBS Tax Situation for Sales

Situação tributária em pedido, remessa e fatura; categoria de item; registros de condição

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/be49e84fe7ea4ff6956386a7b6e77f40.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

CBS and IBS Tax Situation for Goods Movement

Situação tributária em movimento de mercadorias

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/75fdb3e36355483096083eee32e13ea0.html

Enablement of NBS for CBS and IBS Determination in Purchasing Scenarios

NBS na determinação de CBS e IBS em compras de serviço

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

Mass Update Capability for Tax Situation in Sales Documents

Mudança em massa da situação tributária em pedidos de venda

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/2cb7315c2c03427cb02fe66dfc863d61.html

Sales to Government Entities with CBS and IBS Taxes

Tipo de ente governamental e cálculo em venda a órgão público

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/944d197ae6c842f59572cd6f8fbf225d.html

Change of Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ) Formats

CNPJ alfanumérico no parceiro de negócios e na empresa

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/3165674230af4a9392d8719d053e6d09.html

Processing Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ) Alphanumeric Formats

CNPJ alfanumérico em dados adicionais do parceiro

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/18a68aaf00ab4b4abed3112af399e152.html

Alphanumeric CNPJ in Logistics Solution

CNPJ de NUMC 14 para CHAR 14, valor inicial, validação, BAPIs

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/44ba7148da7a4b4ebe455bc40b86ccfd.html

Customer Returns from 2027 for Nota Fiscal Issued in Prior Years

Devolução em 2027 de venda anterior e regras da NF-e de devolução

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/5599df462ffe4d27b78c05e2b174e838.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 os dados mestres de material, cliente e fornecedor no seu SAP.

dfspro.com.br/contato