DFS PRO
IT SOLUTIONS

PLAYBOOK · FATURAMENTO NO SD

Faturamento no SD com CBS e IBS

O caminho do item de venda até a nota e o razão, com o ponto de conferência de cada etapa, em dezoito passos.

Feito para

04 PERFIS

01	**Líder SAP**	O caminho do documento e o dono de cada etapa
02	**Controller**	Nota, fatura e razão que se conferem
03	**Gerente Tributário**	Cenários que pedem decisão antes do faturamento
04	**Analista Fiscal**	Testes de rotina por documento

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

ANTES DE COMEÇAR

Uma fatura, cinco lugares onde o valor muda

Entre a ordem de venda e o razão, o valor de CBS e IBS passa por cinco etapas. Erro em uma delas só aparece nas seguintes.

EM LINGUAGEM SIMPLES

O que é faturar no SD

Faturar é transformar a venda e a entrega em um documento de cobrança. No Brasil, essa fatura gera a nota fiscal. É nesse momento que o imposto vira número oficial.

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.

EM CINCO FRASES

A resposta direta

01 A situação tributária nasce no item da ordem e acompanha remessa e fatura.

02 A fatura é o momento em que o SAP calcula e grava CBS e IBS na nota.

03 Em 2026 os dois impostos servem a teste e ficam fora dos totais; de 2027 em diante entram nos totais e na contabilidade.

04 Devolução, nota de crédito e débito e venda a órgão público têm regra própria.

05 Sem conferir fatura, nota e razão por amostra, o erro só aparece na apuração.

LEITURA PARA O LÍDER SAP

O defeito mais caro do faturamento é o que passa por todas as telas e só aparece na apuração, semanas depois.

SUMÁRIO

Seis fases, dezoito passos

01	Seguir o documento da ordem ao razão	05
02	Acertar a situação antes da fatura	12
03	Conferir o valor no momento do cálculo	18
04	Ler a nota como o fisco vai ler	25
05	Tratar a exceção sem inventar regra	31
06	Fechar o circuito e manter a rotina	38
	Fontes oficiais	46

01

O CAMINHO

Seguir o documento da ordem ao razão

Ver por quais documentos o item passa e quem responde por cada um.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. O item carrega a situação tributária da ordem até a fatura.
2. A fatura é onde a nota nasce e o imposto é calculado.
3. Cada etapa precisa de um dono, e o dono precisa saber o que conferir.

POR QUE IMPORTA

Sem o mapa do caminho, cada área corrige o que vê e ninguém corrige a origem. Esta fase desenha o trajeto antes dos testes.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- Três documentos que guardam a mesma situação
- A fatura é o ponto onde o valor nasce
- Cada etapa com seu dono

Os passos desta fase

PASSO 01 · UMA VEZ

Três documentos que guardam a mesma situação

A SAP atualizou as tabelas de item da ordem de venda (VBAP), da remessa (LIPS) e da fatura (VBRP) para guardar a situação tributária de CBS e IBS. Ela aparece nas abas País ou Brasil de cada documento. (CBS and IBS Tax Situation for Sales) Quer dizer: o dado nasce na ordem e é copiado adiante. Se nasce errado, as três cópias saem erradas.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Abrir uma venda recente na ordem, na remessa e na fatura e anotar a situação tributária de um item.

02 **Teste 2**

Comparar os três valores: devem ser iguais, salvo mudança registrada.

03 **Teste 3**

Repetir com dez itens de famílias diferentes.

EXEMPLO PRÁTICO 01.1

situação fictícia, números redondos

A situação que mudou no meio

Uma empresa fictícia vende 40 caixas de um insumo. A ordem mostra a situação S-12, a remessa também, e a fatura mostra S-07. Alguém editou a fatura à mão. A nota sai com redução de 30% em vez de 60%, e a diferença é de R$ 840 em 40 caixas.

Como ler: os três iguais indicam que nada foi mexido no caminho; um diferente pede o autor da mudança. **Guardar:** a planilha dos dez itens. **Dono:** Líder SAP. **Frequência:** a cada mudança de configuração.

ERRO COMUM

Conferir só a fatura

A fatura é o último elo. Quem confere só ela corrige o sintoma e deixa a causa na ordem.

PASSO 02 · UMA VEZ

A fatura é o ponto onde o valor nasce

Quando a nota é criada pela fatura (VF01), o sistema preenche e calcula os campos de situação tributária: identificação interna, código da situação, código de classificação, redução de CBS, redução de IBS e textos legais. Também calcula a alíquota nominal. (CBS and IBS Tax Situation for Sales) Pela regra da página, a alíquota efetiva de CBS é a nominal somada à redução informada.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Criar uma fatura de teste com um item de redução conhecida.

02 **Teste 2**

Ler os seis campos na nota e conferir com a situação cadastrada.

03 **Teste 3**

Refazer a conta da efetiva e comparar com a nota.

EXEMPLO PRÁTICO 01.2

situação fictícia, números redondos

O campo vazio na fatura

Uma empresa fictícia fatura 120 itens por dia. Em 9 deles a classificação veio vazia, porque a categoria do item não tinha situação ligada. Nenhum erro apareceu na tela, e 9 notas por dia foram para a fila de correção.

Como ler: os seis campos cheios e a efetiva igual à conta indicam fatura sã. **Guardar:** uma fatura de teste por cenário. **Dono:** Analista Fiscal. **Frequência:** a cada mudança de situação.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

A página da SAP descreve a efetiva como nominal mais redução. No seu sistema, a redução é guardada como percentual com sinal? Confirme com um item de teste antes de criar regra de conferência.

ERRO COMUM

Esperar um aviso do sistema

Campo vazio nem sempre gera mensagem. Sem teste ativo, o vazio vira nota enviada.

PASSO 03 · UMA VEZ

Cada etapa com seu dono

O faturamento mistura cinco áreas: comercial cria a ordem, logística gera a remessa, faturamento emite, fiscal define a regra e contabilidade recebe o lançamento. Quando o erro aparece, cada uma aponta para a outra. O dono por etapa corta essa conversa.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Montar a tabela com a etapa, o documento e o dono.

02 **Teste 2**

Para cada etapa, escrever o que ela deve entregar à seguinte.

03 **Teste 3**

Simular um erro e ver se o dono sabe a quem passar.

EXEMPLO PRÁTICO 01.3

situação fictícia, números redondos

Seis dias para achar o dono

Uma empresa fictícia achou 31 notas com alíquota fora do esperado. Comercial culpou fiscal, fiscal culpou faturamento. Levou seis dias para descobrir que a categoria do item tinha sido alterada pelo cadastro de materiais.

Como ler: se o dono não aparece em um minuto, a tabela está incompleta. **Guardar:** a tabela de donos assinada. **Dono:** Líder SAP. **Frequência:** semestral.

ERRO COMUM

Dono coletivo

O dono de uma etapa é uma pessoa. Dono "da área" é dono de ninguém.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Escolher dez itens e comparar a situação na ordem, na remessa e na fatura.
- Montar a tabela de donos por etapa e levar ao Gerente Tributário.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Quem responde, hoje, por uma nota emitida com a situação tributária errada?

02

A ORDEM

Acertar a situação antes da fatura

Garantir que a situação tributária certa entre na ordem e corrigir, com controle, o que entrou errado.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. A situação vem da categoria do item na ordem.
2. A correção em massa existe, mas só vale para ordens.
3. Venda para entrega futura segue procedimento de preço próprio.

POR QUE IMPORTA

Corrigir na ordem custa uma linha. Corrigir na nota custa cancelamento, nova emissão e retrabalho no cliente. Esta fase põe o controle onde é mais barato.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- A categoria do item decide a situação
- Corrigir em massa antes de faturar
- Venda para entrega futura tem procedimento próprio

Os passos desta fase

PASSO 04 · UMA VEZ

A categoria do item decide a situação

O sistema determina a situação tributária de CBS e IBS a partir da tabela de categoria de item de venda (J_1BSDICA), do mesmo modo que faz com outros impostos. (CBS and IBS Tax Situation for Sales) Para um cenário novo, a página manda incluir uma linha na visão de determinação (J_1BTAX_SITNV) e manter o registro de condição com a alíquota efetiva.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Listar as categorias de item de venda em uso nos últimos 90 dias.

02 **Teste 2**

Para cada uma, verificar se a determinação tem linha.

03 **Teste 3**

Criar uma ordem por categoria e ler a situação que veio.

EXEMPLO PRÁTICO 02.1

situação fictícia, números redondos

A categoria esquecida

Uma empresa fictícia usa 14 categorias de item. Quando revisou, 3 não tinham linha de determinação: uma delas era a de serviço, com 260 ordens no trimestre. Todas saíram com a situação em branco e foram corrigidas na nota.

Como ler: categoria sem linha é cenário sem regra. **Guardar:** a lista categoria, linha e responsável. **Dono:** consultor fiscal SAP. **Frequência:** trimestral.

ERRO COMUM

Criar categoria nova sem avisar o fiscal

Quem cria a categoria raramente lembra de ligar a situação. O fiscal só descobre na nota.

PASSO 05 · QUANDO PRECISAR

Corrigir em massa antes de faturar

A SAP permite mudar a situação de CBS e IBS em várias ordens de venda de uma vez, pela transação de mudança em massa (MASS) e pelo objeto de manutenção (MASSOBJ). A página informa que o recurso cobre ordens de venda. Para um documento só, vale a alteração de ordem (VA02). (Mass Update Capability for Tax Situation in Sales Documents)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 Teste 1

Escolher cinco ordens de teste com a situação errada.

02 Teste 2

Corrigir pela mudança em massa e registrar quem executou.

03 Teste 3

Conferir se a remessa e a fatura seguintes herdam o valor novo.

EXEMPLO PRÁTICO 02.2

situação fictícia, números redondos

O lote de segunda-feira

Uma empresa fictícia achou 75 ordens abertas com a situação errada numa sexta. Na segunda, o lote foi corrigido pelo recurso de massa antes de qualquer fatura. Se tivesse faturado, seriam 75 notas a cancelar.

Como ler: a correção só vale se o valor chega à fatura. **Guardar:** a lista de ordens e o autor do lote. **Dono:** Analista Fiscal executa, Gerente Tributário autoriza. **Frequência:** quando houver desvio.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

Para remessas e faturas já criadas, qual é o caminho no seu release: cancelar e refazer, ou outra rotina?

ERRO COMUM

Mudança em massa sem lista

Sem registro do que foi mudado e por quem, a trilha de auditoria some.

PASSO 06 · SE HOUVER ENTREGA FUTURA

Venda para entrega futura tem procedimento próprio

Na venda com entrega futura, a SAP descreve dois procedimentos de preço, RVXBRE e RVXBRF, que passaram a carregar condições de CBS e IBS ligadas aos campos da nota pela tabela de condições de imposto da nota (J_1BNFTXCONDV). A página informa que o recurso exige passos manuais de configuração. (Inclusion of CBS and IBS Taxes in RVXBRE and RVXBRF Pricing Procedures for Future Delivery Sales Scenarios)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Perguntar se a empresa vende com entrega futura.

02 **Teste 2**

Se vende, abrir os dois procedimentos e ver se há condições de CBS e IBS.

03 **Teste 3**

Faturar uma venda de teste e conferir o mapeamento na nota.

EXEMPLO PRÁTICO 02.3

situação fictícia, números redondos

A venda que ninguém lembrou

Uma empresa fictícia faz 18 vendas por mês com entrega futura. O procedimento padrão tinha as condições; a cópia usada por um cliente grande, não. As 18 notas saíam sem os valores.

Como ler: o procedimento usado, não o padrão, é o que conta. **Guardar:** a lista de procedimentos ativos com data de revisão. **Dono:** consultor fiscal SAP. **Frequência:** a cada pacote de correção.

ERRO COMUM

Corrigir o padrão e esquecer a cópia

Cópia não herda a correção do original.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Conferir a linha de determinação de cada categoria de item em uso.
- Perguntar ao comercial se há venda com entrega futura.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Que correção em massa foi feita nos últimos seis meses, por quem e com qual autorização?

03
A FATURA

Conferir o valor no momento do cálculo

Provar que condição, mapeamento e totais levam o valor certo à nota.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. Cada condição de CBS e IBS precisa estar ligada a um campo da nota.
2. Em 2026 os impostos são estatísticos; em 2027 entram nos totais.
3. Soma dos itens e total da nota precisam bater com e sem os impostos.

POR QUE IMPORTA

O erro de cálculo costuma morar no elo entre a condição e o campo da nota. Esta fase confere esse elo e as somas.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- Cada condição, um campo da nota
- Estatístico em 2026, nos totais em 2027
- Totais da nota: com e sem os impostos

Os passos desta fase

PASSO 07 · UMA VEZ

Cada condição, um campo da nota

No procedimento de venda RVXBRA, a SAP descreve o cálculo automático e o mapeamento de CBS e IBS para a nota. O elo é a visão de condições de imposto da nota (J_1BNFTXCONDV); as telas citadas incluem V/06 para tipos de condição, V/08 para procedimentos e VK11 para registros. (Inclusion of Taxes in RVXBRA Pricing Procedure)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Abrir a visão de mapeamento e listar as condições de CBS e IBS.

02 **Teste 2**

Para cada condição, ver o campo da nota que ela alimenta.

03 **Teste 3**

Faturar um item e ver se cada valor chega ao campo esperado.

EXEMPLO PRÁTICO 03.1

situação fictícia, números redondos

A condição sem campo

Uma empresa fictícia tinha 5 condições novas: CBS, IBS estadual e IBS municipal, mais duas de ajuste. As três principais estavam ligadas; as duas de ajuste, não. O valor de R$ 1.200 do ajuste ficou na fatura e sumiu da nota.

Como ler: condição calculada e não mapeada é valor perdido. **Guardar:** a matriz condição e campo. **Dono:** consultor fiscal SAP. **Frequência:** a cada mudança de procedimento.

ERRO COMUM

Ligar só o que é obrigatório

As condições de ajuste parecem acessórias, até a diferença chegar ao razão.

PASSO 08 · ANTES DE 2027 E DEPOIS

Estatístico em 2026, nos totais em 2027

Em 2026, a SAP aconselha tratar CBS e IBS como estatísticos: eles precisam estar no XML, mas não entram nos totais da nota. (CBS and IBS Taxes as Statistical Values in Nota Fiscal) A lei fixa para 2026 a alíquota estadual de IBS de 0,1% e a de CBS de 0,9%. (LC 214/2025, art. 343) (LC 214/2025, art. 346) Em 2027, a SAP prevê que os dois entram nos totais e geram lançamentos contábeis. (CBS and IBS Taxes as Nonstatistical Values in Nota Fiscal)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 Teste 1

Abrir a visão que define o tipo de imposto como estatístico (J_1BDF_STAT_TAXV) e ler o ajuste atual.

02 Teste 2

Faturar com o ajuste de 2026 e conferir que o total não muda.

03 Teste 3

Em ambiente de teste, virar o ajuste e ver o total e o lançamento.

EXEMPLO PRÁTICO 03.2

situação fictícia, números redondos

A virada que muda o total

Uma empresa fictícia fatura R$ 100.000 de mercadoria. Com 0,9% de CBS e 0,1% de IBS estatísticos, o total da nota é R$ 100.000. Em 2027, com as alíquotas da lei para o ano e o ajuste não estatístico, o total passa a incluir os dois valores, e o razão ganha uma linha por imposto.

Como ler: a mudança de ajuste deve ter data, dono e teste. **Guardar:** a data da virada decidida. **Dono:** Gerente Tributário decide, consultor configura. **Frequência:** uma vez por virada.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

No seu release, o ajuste estatístico vale por cenário, por empresa ou para tudo?

ERRO COMUM

Deixar a virada para o último dia útil de dezembro

Mudar o ajuste na véspera deixa só horas para testar.

PASSO 09 · TODA NOTA

Totais da nota: com e sem os impostos

A SAP criou o campo de total da nota sem os tributos da reforma, que mostra o valor antes de CBS e IBS. Ele serve de referência para saber de quanto os dois impostos mudaram o total. (CBS and IBS Taxes as Nonstatistical Values in Nota Fiscal) Usado com a soma dos itens, vira uma prova simples: total menos impostos tem de dar o total sem tributos.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Localizar o campo de total sem tributos da reforma na nota.

02 **Teste 2**

Somar itens, impostos e comparar com o total.

03 **Teste 3**

Repetir em nota com desconto e com frete.

EXEMPLO PRÁTICO 03.3

situação fictícia, números redondos

A conta que não fecha por três centavos

Uma empresa fictícia emite uma nota de 6 itens e total de R$ 18.450 sem os tributos da reforma. Os impostos somam R$ 184,50, e o total esperado é R$ 18.634,50. A nota mostra R$ 18.634,47. Os três centavos vêm do arredondamento de um item.

Como ler: diferença de centavos por arredondamento é esperada; acima de uma regra definida, é defeito. **Guardar:** o limite aceito por escrito. **Dono:** Controller. **Frequência:** mensal.

ERRO COMUM

Aceitar diferença sem limite

Sem limite escrito, toda diferença vira "arredondamento".

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Ler os campos de CBS e IBS de uma fatura de teste.
- Escrever o limite de diferença aceito entre soma e total.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Em que data CBS e IBS deixam de ser estatísticos, e quem assina?

04
A NOTA

Ler a nota como o fisco vai ler

Conferir os campos de CBS e IBS, os textos legais e a emissão do documento eletrônico.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. A nota ganhou dezenas de campos de CBS e IBS.
2. O texto legal precisa estar em português e na situação certa.
3. O prazo da NF-e com IBS e CBS já está em vigor.

POR QUE IMPORTA

A nota é o documento que o fisco e o cliente leem. Aqui o valor calculado vira informação oficial, e o conteúdo importa mais que a conta.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- Os campos que a nota recebeu
- Textos legais e alíquota nominal na nota
- O prazo do documento e a rejeição

Os passos desta fase

PASSO 10 · TODA NOTA

Os campos que a nota recebeu

A SAP listou os campos acrescentados à linha da nota: alíquota e valor de CBS, de IBS estadual e de IBS municipal, percentuais de redução, código da situação e da classificação, alíquotas efetivas, diferimento, devolução de tributo e crédito presumido. A página cita a Nota Técnica 2025.002 como origem. (Fields Added to Nota Fiscal for CBS and IBS Taxes)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Abrir uma nota emitida e ler os campos de alíquota, redução e valor.

02 **Teste 2**

Conferir um caso com redução e um sem.

03 **Teste 3**

Verificar se campos que não se aplicam estão vazios, não zerados.

EXEMPLO PRÁTICO 04.1

situação fictícia, números redondos

O zero que devia ser vazio

Uma empresa fictícia emitiu 410 notas com o diferimento preenchido com zero em vez de vazio. Cada nota carregava um campo sem sentido, e 22 foram questionadas por clientes na primeira semana.

Como ler: campo aplicável cheio e campo não aplicável vazio. **Guardar:** a ficha com os campos por cenário. **Dono:** Analista Fiscal. **Frequência:** por cenário novo.

> **ERRO COMUM**
>
> **Preencher tudo para "garantir"**
>
> Campo a mais é erro tanto quanto campo a menos.

PASSO 11 · POR SITUAÇÃO

Textos legais e alíquota nominal na nota

Ao criar ou editar uma nota no Nota Fiscal Writer (J1B1N, J1B2N, J1B3N), o sistema calcula a alíquota nominal e gera os textos legais da situação tributária. Os textos ficam na atividade de definição da situação e, por exigência legal, precisam ser escritos em português. (Nominal Rate Calculation and Nota Fiscal Texts for CBS and IBS in Nota Fiscal Writer)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Abrir a definição de situação e ler o texto legal de duas linhas.

02 **Teste 2**

Criar nota de teste e ver se o texto aparece certo.

03 **Teste 3**

Trocar a situação na nota e ver se o texto muda junto.

EXEMPLO PRÁTICO 04.2

situação fictícia, números redondos

O texto em inglês

Uma empresa fictícia importou a configuração de outro país. De 22 situações, 4 tinham texto legal em inglês. As notas dessas 4 saíram assim por dois meses, e 150 clientes receberam a nota com texto ininteligível.

Como ler: o texto na nota é o da situação e está em português. **Guardar:** a lista dos textos aprovados. **Dono:** Gerente Tributário aprova o texto. **Frequência:** a cada situação nova.

ERRO COMUM

Deixar o texto a cargo do TI

O conteúdo legal é decisão do fiscal, não do técnico que digita.

PASSO 12 · MENSAL

O prazo do documento e a rejeição

O prazo existe: NF-e e NFC-e com IBS e CBS valem desde 3 de agosto de 2026. (Ato Conjunto RFB/CGIBS nº 4/2026, art. 1º, I e II) O CNPJ alfanumérico é outra mudança do ano: a SAP converte os campos de numérico para caractere para aceitar parceiros cujo CNPJ tem letras. (Alphanumeric CNPJ in Logistics Solution)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Listar as notas rejeitadas no mês, com o motivo.

02 **Teste 2**

Agrupar por causa: cadastro, cálculo, texto ou documento referenciado.

03 **Teste 3**

Emitir nota de teste para cliente com CNPJ alfanumérico.

EXEMPLO PRÁTICO 04.3

situação fictícia, números redondos

Rejeição que se repete

Uma empresa fictícia teve 46 notas rejeitadas em outubro. Pelo motivo, 31 vieram do cadastro do cliente e 15 do cálculo. A correção do cadastro eliminou dois terços das rejeições do mês seguinte.

Como ler: a causa mais frequente é onde corrigir primeiro. **Guardar:** o quadro mensal de rejeições. **Dono:** Analista Fiscal. **Frequência:** mensal.

ERRO COMUM

Reenviar sem classificar

Cada reenvio sem causa registrada é um defeito que volta.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Abrir uma nota emitida e conferir os campos de CBS e IBS com a ficha.
- Listar as rejeições do mês por causa.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Quem aprova o texto legal que sai nas notas, e quando foi a última revisão?

05

EXCEÇÕES

Tratar a exceção sem inventar regra

Faturar devolução, nota de crédito e débito, venda a órgão público e pagamento posterior com controle.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. Devolução em 2027 de venda anterior segue as regras da venda original.
2. Nota de crédito e débito só com CBS e IBS tem habilitação técnica, sem processo pronto.
3. Venda a órgão público ganha campos e cálculo próprios.

POR QUE IMPORTA

Exceção é onde a configuração padrão deixa de bastar. Esta fase dá método para cada uma, sem decidir a tese fiscal pela empresa.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- Devolução de venda feita antes de 2027
- Nota só de crédito ou de débito
- Venda a órgão público e pagamento posterior

Os passos desta fase

PASSO 13 · A PARTIR DE 2027

Devolução de venda feita antes de 2027

Para devolução criada em 2027 ou depois, referente a venda anterior a 2027, a SAP descreve o uso das regras da venda original: ICMS, IPI, PIS e COFINS como devidos originalmente, CBS e IBS estatísticos, como na nota original. (Customer Returns from 2027 for Nota Fiscal Issued in Prior Years) A mesma página lista as regras da NF-e de devolução (finalidade 4) que referencia nota de 2026.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Achar vendas de 2026 que podem ser devolvidas em 2027.

02 **Teste 2**

Simular a devolução em ambiente de teste.

03 **Teste 3**

Conferir impostos e a chave da nota de origem.

EXEMPLO PRÁTICO 05.1

situação fictícia, números redondos

A devolução de janeiro

Uma empresa fictícia vendeu 200 unidades em dezembro e recebe 30 de volta em janeiro. A nota de devolução precisa trazer a chave da venda de dezembro e tratar CBS e IBS como estatísticos. Com valor unitário de R$ 90, a devolução é de R$ 2.700.

Como ler: a devolução se parece com a venda original, não com uma venda nova de 2027. **Guardar:** o roteiro de devolução com nota de origem. **Dono:** Gerente Tributário confirma a regra. **Frequência:** antes de 2027 e a cada mudança.

PARA VALIDAR NO SEU SAP

Pela página, a devolução de 2027 exige que a nota de 2026 exista na base da Sefaz e que emitente e destinatário coincidam. Seu processo de devolução já valida isso antes de emitir?

ERRO COMUM

Tratar como venda nova

Devolução com regra de 2027 contraria a venda original e gera divergência.

PASSO 14 · QUANDO HOUVER

Nota só de crédito ou de débito

A SAP habilitou tecnicamente a criação, a alteração e a exibição de notas de crédito e de débito só com CBS e IBS, nas transações J1B1N, J1B2N e J1B3N. A própria página avisa: é só habilitação técnica; não entregam processo de negócio nem tipos novos de nota.

(Enablement of Credit and Debit Nota Fiscal)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Listar os casos de crédito ou débito que a empresa terá.

02 **Teste 2**

Ver se há tipo de nota e processo próprios para cada um.

03 **Teste 3**

Emitir um de teste e acompanhar o lançamento.

EXEMPLO PRÁTICO 05.2

situação fictícia, números redondos

O ajuste de R$ 5.000

Uma empresa fictícia precisa corrigir R$ 5.000 de CBS de uma nota emitida a maior. A transação aceita a nota de crédito, mas a empresa não tinha tipo de nota nem conta para ela. O ajuste foi feito à mão, sem rastro.

Como ler: o sistema deixa criar a nota, o processo ao redor é da empresa. **Guardar:** o desenho do processo. **Dono:** Líder SAP. **Frequência:** antes de usar.

ERRO COMUM

Achar que a transação é o processo

A habilitação técnica não resolve contas, aprovação nem rastro.

PASSO 15 · QUANDO HOUVER

Venda a órgão público e pagamento posterior

Na venda a órgão público, a SAP calcula CBS, IBS estadual e IBS municipal a partir do tipo de entidade (valores de 1 a 6) informado no cabeçalho e grava o resultado no bloco de compra governamental do XML. (Sales to Government Entities with CBS and IBS Taxes) Existe também a NF-e de pagamento recebido após o fornecimento só com CBS e IBS, sem ICMS ou ISS. (Enablement of Payment Received After Supply NF-e with CBS and IBS Taxes)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Listar os clientes que são órgãos públicos e o tipo de cada um.

02 **Teste 2**

Emitir uma nota de teste com tipo de entidade preenchido.

03 **Teste 3**

Ver, na aba de itens, as alíquotas e valores do cenário.

EXEMPLO PRÁTICO 05.3

situação fictícia, números redondos

O tipo de entidade vazio

Uma empresa fictícia vende R$ 80.000 por mês a 3 prefeituras. O tipo de entidade ficou vazio e a nota saiu como venda comum.

Como ler: o cadastro do cliente diz se ele é órgão público e de qual tipo. **Guardar:** a lista de clientes com tipo. **Dono:** Gerente Tributário confirma o tipo. **Frequência:** semestral.

ERRO COMUM

Deixar o vendedor escolher

O tipo de entidade é decisão fiscal, não de venda.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Listar vendas de 2026 que podem virar devolução em 2027.
- Listar clientes que são órgãos públicos e confirmar o tipo de cada um.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Quais casos de crédito, débito ou venda pública a empresa faturará em 2027, e qual deles ainda não tem processo?

06

A PROVA

Fechar o circuito e manter a rotina

Conferir fatura, nota e razão por amostra e deixar a manutenção escrita.

RESUMO EM 3 LINHAS

1. A conferência cruza fatura, nota e razão por documento.
2. A amostra mensal mostra as diferenças antes da apuração.
3. Toda mudança do sistema reabre os testes principais.

POR QUE IMPORTA

O faturamento só está pronto quando a prova repete sozinha. Esta fase transforma os testes em rotina com dono.

NESTE CAPÍTULO

- Os passos desta fase
- Fatura, nota e razão no mesmo número
- Amostra que cobre os cenários
- Regressão: o que repetir quando o sistema muda

Os passos desta fase

PASSO 16 · A PARTIR DE 2027

Fatura, nota e razão no mesmo número

De 2027 em diante, a SAP prevê CBS e IBS nos totais da nota e nos lançamentos contábeis. (CBS and IBS Taxes as Nonstatistical Values in Nota Fiscal) Isso cria uma conferência nova: para um mesmo documento, o valor da nota deve igualar o valor da fatura e o do lançamento. O sistema também mapeia código, classificação, redução, alíquotas nominais e textos na movimentação de mercadorias. (CBS and IBS Tax Situation for Goods Movement)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Escolher 30 faturas do mês, de tipos diferentes.

02 **Teste 2**

Para cada uma, anotar valor na fatura, na nota e no lançamento.

03 **Teste 3**

Classificar as diferenças por causa e dono.

EXEMPLO PRÁTICO 06.1

situação fictícia, números redondos

Trinta documentos, duas diferenças

Uma empresa fictícia conferiu 30 faturas em março. Em 28, os três valores eram iguais. Em duas havia diferença de R$ 410 e R$ 95, ambas por nota de ajuste lançada manualmente depois da fatura.

Como ler: a diferença só vale como achado quando tem causa e dono. **Guardar:** a planilha de conferência. **Dono:** Controller. **Frequência:** mensal.

ERRO COMUM

Conferir só o total do mês

O total pode bater com dois erros de sinais opostos escondidos dentro.

PASSO 17 · MENSAL

Amostra que cobre os cenários

Amostra aleatória simples tende a pegar só o cenário mais comum. Para cobrir exceções, a amostra é separada por tipo: venda comum, entrega futura, devolução, órgão público, crédito e débito. Cada tipo recebe um mínimo de documentos, mesmo que seja raro.

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 Teste 1

Listar os tipos de documento do mês e a quantidade de cada um.

02 Teste 2

Definir um mínimo por tipo e sortear dentro dele.

03 Teste 3

Registrar o resultado por tipo, não só o total.

EXEMPLO PRÁTICO 06.2

situação fictícia, números redondos

O tipo raro com erro

Uma empresa fictícia emite 3.200 notas por mês e 8 são devoluções. Uma amostra de 50 sem separação pegou zero devolução. Quando separou, as 8 devoluções foram olhadas e 3 tinham chave de origem errada.

Como ler: o erro do tipo raro é maior em proporção e menor em volume. **Guardar:** o quadro por tipo. **Dono:** Analista Fiscal. **Frequência:** mensal.

ERRO COMUM

Amostra sempre sorteada do mesmo grupo

Quem sorteia só entre vendas comuns nunca vê o defeito da exceção.

PASSO 18 · A CADA MUDANÇA

Regressão: o que repetir quando o sistema muda

Pacotes de correção e mudanças de configuração alteram o faturamento. A regressão é a lista curta de testes repetida a cada mudança: venda comum, entrega futura, devolução, venda a órgão público e cliente com CNPJ alfanumérico. (Alphanumeric CNPJ in Logistics Solution)

Três testes

PASSO A PASSO

Como executar

01 **Teste 1**

Montar a lista curta com cinco cenários e o resultado esperado.

02 **Teste 2**

Rodar a lista antes e depois de cada mudança.

03 **Teste 3**

Guardar o resultado ao lado do pedido de mudança.

EXEMPLO PRÁTICO 06.3

situação fictícia, números redondos

O pacote que mexeu na nota

Uma empresa fictícia aplicou um pacote num sábado. Na segunda, dos 5 cenários, 4 passaram e o de entrega futura mostrou os impostos fora da nota. A correção saiu em um dia.

Como ler: a regressão vale pela rapidez, não pela extensão. **Guardar:** o resultado datado por mudança. **Dono:** Líder SAP. **Frequência:** a cada mudança.

ERRO COMUM

Rodar regressão só quando algo quebra

Quando quebra, o custo já foi pago. A regressão é o que evita pagá-lo.

O QUE FAZER NA SEGUNDA-FEIRA

- Escolher 30 faturas do mês e comparar fatura, nota e lançamento.
- Escrever a lista de cinco cenários de regressão.

PERGUNTA PARA O COMITÊ

Qual foi a última mudança no sistema que alterou o faturamento, e onde está a prova de que se testou depois?

MODELO

Uma linha por documento

EM LINGUAGEM SIMPLES

Uma planilha por mês

Sete colunas registram o documento, o valor em cada ponto e a causa de qualquer diferença.

Coluna	O que registrar	Exemplo	Quem confere
Documento	Número da fatura	90012345	Analista Fiscal
Tipo	Comum, futura, devolução, órgão, ajuste	Devolução	Analista Fiscal
Valor fatura	CBS e IBS na fatura	R$ 410	Controller
Valor nota	CBS e IBS na nota	R$ 410	Controller
Valor razão	Lançamento contábil	R$ 410	Controller
Diferença	Valor e sinal	R$ 0	Controller
Causa	Origem da diferença	Nenhuma	Líder SAP

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

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

dfspro.com.br/especialidades

DO PLAYBOOK À ROTINA

Três meses para provar o faturamento

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

01 **Mês 1**

Montar a tabela de donos, listar categorias de item e procedimentos de preço em uso e rodar o passo 01 em dez itens.

02 **Mês 2**

Testar fatura, nota e exceções em ambiente de teste e decidir a data da virada para os totais.

03 **Mês 3**

Conferir 30 documentos por amostra separada por tipo e levar o quadro ao comitê.

DIAGNÓSTICO DO FATURAMENTO COM CBS E IBS NO SEU SAP

Converse com a DFSpro sobre o caminho da fatura à nota e ao razão no 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 teste 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 e 346	Alíquotas de IBS e CBS de 2026.
Ato Conjunto nº 4/2026	Data de início da NF-e e da NFC-e com IBS e CBS.
SAP Help Portal, localização Brasil	Situação tributária em ordem, remessa e fatura, procedimentos de preço, estatístico e não estatístico, campos da nota, textos legais, devolução, crédito e débito, venda a órgão público e CNPJ alfanumérico, conforme a documentação da SAP para SAP ERP 6.0.

Como ler as fontes

Os fatos legais são as alíquotas de 2026 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
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 ordem, remessa e fatura; efetiva igual a nominal mais redução
https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/be49e84fe7ea4ff6956386a7b6e77f40.html

CBS and IBS Tax Situation for Goods Movement
Situação tributária na movimentação de mercadorias
https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/75fdb3e36355483096083eee32e13ea0.html

Inclusion of Taxes in RVXBRA Pricing Procedure
CBS e IBS no procedimento de vendas e o mapeamento para a nota
https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/ec2c92b2e0a941a786fb71bc8cdfb5fb.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

CBS and IBS Taxes as Nonstatistical Values in Nota Fiscal

CBS e IBS nos totais e na contabilidade a partir de 2027

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/eb5f2fa2e4a84e18a5418106a807bf93.html

Mass Update Capability for Tax Situation in Sales Documents

Correção em massa da situação tributária em ordens de venda

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

Inclusion of CBS and IBS Taxes in RVXBRE and RVXBRF Pricing Procedures for Future Delivery Sales Scenarios

CBS e IBS na venda para entrega futura

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/402dd1b6478948d3904e1e35fc3a14d9.html

Customer Returns from 2027 for Nota Fiscal Issued in Prior Years

Devolução em 2027 de venda anterior a 2027

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/5599df462ffe4d27b78c05e2b174e838.html

Enablement of Credit and Debit Nota Fiscal

Nota de crédito e de débito só com CBS e IBS

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/a517a7c53e0f46f185b0340eaa59fa10.html

Enablement of Payment Received After Supply NF-e with CBS and IBS Taxes

NF-e de pagamento recebido após o fornecimento só com CBS e IBS

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/6d5e51fa2c1344bb8885529545c90afb.html

Sales to Government Entities with CBS and IBS Taxes

Venda a órgão público no Nota Fiscal Writer

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

Nominal Rate Calculation and Nota Fiscal Texts for CBS and IBS in Nota Fiscal Writer

Alíquota nominal e textos legais na nota

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/2dd47790b00b4665abb7568a74e78efc.html

Fields Added to Nota Fiscal for CBS and IBS Taxes

Campos de CBS e IBS acrescentados à nota fiscal

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/4afa2b70fccd4b0bbad430d341bcfbfe.html

Alphanumeric CNPJ in Logistics Solution

CNPJ alfanumérico na solução de logística Brasil

https://help.sap.com/docs/SAP_ERP/063e7e5f4d7f4fc0be08565793a9b941/44ba7148da7a4b4ebe455bc40b86ccfd.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 o caminho da fatura à nota e ao razão, com CBS e IBS, no seu SAP.

dfspro.com.br/contato