

Cálculo do diferimento de CBS e IBS

Atualizado em: Nov/2025

- [Objetivo](#)
- [Novas regras](#)
 - [O que muda no sistema M2](#)
 - [Cálculo do diferimento de CBS e IBS](#)

Objetivo

A partir de 2026, o **diferimento de CBS e IBS** passa a ser uma prática prevista na Reforma Tributária. Para garantir aderência plena às novas regras, o sistema M2 está habilitado, permitindo que o usuário informe percentuais de diferimento de **CBS** e **IBS** nas notas fiscais de entrada e saída, aplicando corretamente o comportamento fiscal.

Novas regras

O que muda no sistema M2

Diferimento

O diferimento ocorre quando o recolhimento do tributo é postergado para uma etapa posterior da cadeia de comercialização. Nesse cenário, o remetente deixa de recolher o imposto no momento da operação e a responsabilidade passa para o adquirente em uma etapa futura.

Exemplo: uma indústria vende ao varejista com diferimento total → o tributo só será recolhido quando o varejista revender ao consumidor final.

Quando o diferimento pode ser aplicado?

Com base no [Informe Técnico 2025.002 - Versão 1.21](#) da SVRS, o diferimento pode ser aplicado nas seguintes classificações tributárias (cClassTrib) vinculadas aos **CSTs 510 e 515**, especificamente: **510001** e **515001**. Esses códigos são os únicos que permitem uso do diferimento.

Entre os principais pontos da implementação estão:

- O sistema M2 irá detectar e indicar os códigos que aceitam o uso de diferimento e somente, os **cClassTrib** listados, irão habilitar o campo para informar o percentual;
- O sistema permitirá que o usuário informe o percentual de diferimento em um [item de nota fiscal de saída](#), como também no [item da nota fiscal de entrada](#);
- O diferimento será enviado no XML se houver um percentual informado. Serão preenchidas as tags de diferimento por item e tags de totalizadores de diferimento.
- O valor diferido será subtraído dos valores dos tributos:
 - **Valor IBS UF** = (Base × Alíquota) – valor diferimento
 - **Valor IBS Mun** = (Base × Alíquota) – valor diferimento
 - **Valor CBS** = (Base × Alíquota) – valor diferimento

Se houver redução de alíquota, será utilizada a alíquota efetiva.

Cálculos do diferimento

SUBTRAÇÃO DO VALOR DIFERIDO DOS VALORES DE IBS UF, IBS MUN E CBS

**VALOR CBS = (Base de cálculo x Percentual de CBS) - valor diferido**

- Nota: 001
- Item: 1
- Preço: R\$ 100,00
- Quantidade: 5,00
- Alíquota de CBS: 0,90%
- Alíquota de IBS UF: 0,10%
- Alíquota de IBS Mun: 0,00%

Sem diferimento

Valor do CBS = $500,00 \times 0,9\%$

Valor do CBS = 4,50

Valor do IBS UF = $500,00 \times 0,1\%$

Valor do IBS UF = 0,50

Com diferimento

- Percentual de diferimento: 60%

CBS

Valor CBS diferido = (Base de cálculo x Alíquota de CBS) x Percentual de diferimento

Valor CBS diferido = $(500,00 \times 0,9\%) \times 60\%$

Valor CBS diferido = $4,50 \times 60\%$

Valor CBS diferido = 2,70

Valor do CBS = (Base de cálculo x Alíquota de CBS) - Valor CBS diferido

Valor do CBS = $(500 \times 0,9\%) - 2,70$

Valor do CBS = 1,80

IBS UF**Valor IBS UF diferido = (Base de cálculo x Alíquota de IBS UF) x Percentual de diferimento**

Valor IBS UF diferido = (500,00 x 0,1%) x 60%

Valor IBS UF diferido = 0,50 x 60%

Valor IBS UF diferido = 0,30

Valor do IBS UF = (Base de cálculo x Alíquota de IBS UF) - Valor IBS UF diferido

Valor do IBS UF = (500 x 0,1%) - 0,30

Valor do IBS UF = 0,20

XML do exemplo:

```
<gIBSCBS>
  <vBC>500.00</vBC>
  <gIBSUF>
    <pIBSUF>0.1000</pIBSUF>
    <gDif>
      <pDif>60.0000</pDif>
      <vDif>0.30</vDif>
    </gDif>
    <vIBSUF>0.20</vIBSUF>
  </gIBSUF>
  <gIBSMun>
    <pIBSMun>0.0000</pIBSMun>
    <gDif>
      <pDif>60.0000</pDif>
      <vDif>0.00</vDif>
    </gDif>
    <vIBSMun>0.00</vIBSMun>
  </gIBSMun>
  <vIBS>0.20</vIBS>
  <gCBS>
    <pCBS>0.9000</pCBS>
    <gDif>
      <pDif>60.0000</pDif>
      <vDif>2.70</vDif>
    </gDif>
    **<vCBS>1.80</vCBS>**
  </gCBS>
</gIBSCBS>
```

Com diferimento e com redução

- Percentual de diferimento: 60%
- Percentual de redução de alíquota: 30%

CBS**Alíquota efetiva de CBS = Alíquota de CBS x Percentual de redução**

Alíquota efetiva de CBS = 0,90% x 30%

Alíquota efetiva de CBS = 0,63%

Valor diferido de CBS = (Base de cálculo x Alíquota efetiva de CBS) x Percentual de diferimento

Valor diferido de CBS = (500,00 x 0,63) x 60%

Valor diferido de CBS = 3,15 x 60%

Valor diferido de CBS = 1,89

Valor do CBS = (Base de cálculo x Alíquota efetiva de CBS) - Valor CBS diferido

Valor do CBS = (500 x 0,63%) - 1,89

Valor do CBS = 1,26

IBS UF**Alíquota efetiva de IBS UF = Alíquota de IBS UF x Percentual de redução**

Alíquota efetiva de IBS UF = 0,10% x 30%

Alíquota efetiva de IBS UF = 0,07%

Valor diferido de IBS UF = (Base de cálculo x Alíquota efetiva de IBS UF) x Percentual de diferimento

Valor diferido de IBS UF = (500,00 x 0,07) x 60%

Valor diferido de IBS UF = 0,35 x 60%

Valor diferido de IBS UF = 0,21

Valor do IBS UF= (Base de cálculo x Alíquota efetiva de IBS UF) - Valor IBS UF diferido

Valor do IBS UF = (500 x 0,07%) - 0,21

Valor do IBS UF = 0,14

XML do exemplo:

```
<gIBSCBS>
  <vBC>500.00</vBC>
  <gIBSUF>
    <pIBSUF>0.1000</pIBSUF>
    <gRed>
      <pRedAliq>30.0000</pRedAliq>
      <pAliqEfet>0.0700</pAliqEfet>
    </gRed>
    <gDif>
      <pDif>60.0000</pDif>
      <vDif>0.21</vDif>
    </gDif>
    <vIBSUF>0.14</vIBSUF>
  </gIBSUF>
  <gIBSMun>
    <pIBSMun>0.0000</pIBSMun>
    <gRed>
      <pRedAliq>30.0000</pRedAliq>
      <pAliqEfet>0.0000</pAliqEfet>
    </gRed>
    <gDif>
      <pDif>60.0000</pDif>
      <vDif>0.00</vDif>
    </gDif>
    <vIBSMun>0.00</vIBSMun>
  </gIBSMun>
  <vIBS>0.14</vIBS>
  <gCBS>
    <pCBS>0.9000</pCBS>
    <gRed>
      <pRedAliq>30.0000</pRedAliq>
      <pAliqEfet>0.6300</pAliqEfet>
    </gRed>
    <gDif>
      <pDif>60.0000</pDif>
      <vDif>1.89</vDif>
    </gDif>
    <vCBS>1.26</vCBS>
  </gCBS>
</gIBSCBS>
```

VALORES DE DIFERIMENTO NOS TOTALIZADORES DO XML

```
<IBSCBSTot>
  <vBCIBSCBS>500.00</vBCIBSCBS>
  <gIBS>
    <gIBSUF>
      <vDif>0.21</vDif><
      <vDevTrib>0.00</vDevTrib>
      <vIBSUF>0.14</vIBSUF>
    </gIBSUF>
    <gIBSMun>
      <vDif>0.00</vDif>
      <vDevTrib>0.00</vDevTrib>
      <vIBSMun>0.00</vIBSMun>
    </gIBSMun>
    <vIBS>0.14</vIBS>
    <vCredPres>0.00</vCredPres>
    <vCredPresCondSus>0.00</vCredPresCondSus>
  </gIBS>
  <gCBS>
    <vDif>1.89</vDif>
    <vDevTrib>0.00</vDevTrib>
    <vCBS>1.26</vCBS>
    <vCredPres>0.00</vCredPres>
    <vCredPresCondSus>0.00</vCredPresCondSus>
  </gCBS>
</IBSCBSTot>
```

Nota fiscal de saída

Na tela **Item da nota fiscal**, disponível na aba Itens da caixa de faturamento ou da nota fiscal de saída, tem-se a nova aba **Reforma tributária** contendo as informações dos novos tributos, juntamente com o campo % diferimento.

Item da nota fiscal

Dados do item Resumo **Reforma tributária**

Novidade: IBS e CBS já disponíveis!

A Useall Software está preparada para o futuro da tributação. Agora, você pode **informar e conferir os valores de IBS e CBS diretamente nos itens da Nota Fiscal de Saída**, acompanhando de perto cada detalhe e já se acostumando às mudanças previstas para 2026 com a nova Reforma Tributária do Consumo.

Antecipe-se e comece a testar cenários reais de tributação com segurança e controle. Saiba mais [clcando aqui](#).

CST 510 - Diferimento

Cód. classificação tributária 510001 - Operações, sujeitas a diferimento, com energia elétrica, relativas à geração, comercialização, distribuição e

Diferimento

% diferimento 10,00

CBS		IBS UF		IBS Mun	
Alíquota	0,90	Alíquota	0,10	Alíquota	0,00
Base de cálculo	360,00	Base de cálculo	360,00	Base de cálculo	360,00
Valor diferido	0,32	Valor diferido	0,04	Valor diferido	0,00
Valor do imposto	2,92	Valor do imposto	0,32	Valor do imposto	0,00

Salvar Cancelar

Nota fiscal de entrada

Na tela **Item da NF**, disponível na aba Itens da Nota fiscal de entrada, tem-se a nova aba **Reforma tributária** contendo as informações dos novos tributos, juntamente com o campo % diferimento.

Item da NF
— [] ×

Dados do item IPI ICMS PIS/COFINS Outros Reforma tributária

Novidade: IBS e CBS já disponíveis!

A Useall Software está preparada para o futuro da tributação. Agora, você pode **informar e conferir os valores de IBS e CBS diretamente nos itens da Nota Fiscal de entrada de emissão própria**, acompanhando de perto cada detalhe e já se acostumando às mudanças previstas para 2026 com a nova Reforma Tributária do Consumo.

Antecipe-se e comece a testar cenários reais de tributação com segurança e controle. Saiba mais [clcando aqui](#).

CST

Cód. classificação tributária

Diferimento

% diferimento

CBS	Ajustar	IBS UF	Ajustar	IBS Mun	Ajustar
Alíquota	0,90	Alíquota	0,10	Alíquota	0,00
Base de cálculo	71,20	Base de cálculo	71,20	Base de cálculo	71,20
Valor diferido	0,06	Valor diferido	0,01	Valor diferido	0,00
Valor do imposto	0,58	Valor do imposto	0,06	Valor do imposto	0,00

✎ Editar
✕ Fechar



Documentos relacionados

- [Reforma tributária.](#)

Acesse a área de vídeos e confira os tutoriais!!

[Voltar ao topo](#)



Download PDF