NOTAS FISCAIS (pontos classificação tributária CST e cClassTribut > impede créditos – checklist em 6 etapas)

Ela passa a ter papel ainda mais importante na identificação da operação, na classificação tributária, na apuração dos novos tributos e no aproveitamento de créditos.

Isso exige atenção especial porque uma nota fiscal emitida com informações incorretas pode comprometer tanto a apuração do fornecedor quanto os créditos do comprador.

O que muda na nota fiscal?

A estrutura dos documentos fiscais eletrônicos está sendo adaptada para incluir informações específicas do IBS e da CBS.

Entre os principais elementos estão:

- ***CST do IBS e da CBS*: identifica a situação tributária da operação;**
- ***cClassTrib*: identifica a classificação tributária específica;**
- **Base de cálculo do IBS e da CBS;**
- **Alíquotas aplicáveis;**
- **Valores individualizados de IBS e CBS;**
- **Informações sobre redução de alíquota, diferimento, imunidade, isenção ou outros tratamentos específicos, quando aplicáveis.**

.....

O que acontece se a nota fiscal for emitida incorretamente?

Podemos ter consequências em diferentes níveis:

Para o fornecedor:

- **Cálculo incorreto de IBS e CBS;**
- **Apuração tributária inconsistente;**
- **Divergência entre documento fiscal e operação efetiva;**

Rua Mostardeiro, 366 Conj.501 Moinhos de Vento
CNPJ 04.356.111/0001-96, OAB-RS 1532
90430-001 Porto Alegre RS 51-999.777.891 51 3108-3851
contato@zoccoli.com.br - www.zoccoli.com.br

- **Necessidade de cancelamento, substituição ou correção, conforme as regras do documento;**
- **Exposição a questionamentos e penalidades fiscais.**

Para o comprador:

- **Dificuldade ou impossibilidade de apropriar créditos;**
- **Divergência entre os valores informados pelo fornecedor e os registrados pelo adquirente;**
- **Problemas na conciliação dos pagamentos e do split payment.**

Um cuidado importante: a simples existência de uma nota fiscal não assegura, por si só, o direito ao crédito. É necessário atender às condições legais de apropriação.

O que as empresas precisam fazer agora?

seis etapas:

1. **Checklist de adequação fiscal**
2. **Revisar o cadastro de produtos, mercadorias e serviços**
3. **Conferir NCM, códigos de serviços e demais classificações aplicáveis**
4. **Definir CST e cClassTrib conforme cada operação**
5. **Revisar regras de destino e identificação do adquirente**
6. **Atualizar o ERP e o sistema emissor de documentos fiscais**

Testar emissão, escrituração e integração com os meios de pagamento

.....