

Nota de Débito: 04 - Multa e Juros - Emissão manual a partir das faturas do Contas a Receber

Com a Reforma Tributária, os valores recebidos a título de multa e juros por atraso no pagamento passaram a compor a base de cálculo do IBS e da CBS.

Por esse motivo, quando um cliente realiza o pagamento de uma fatura em atraso e há cobrança de juros e/ou multa, esses valores deixam de ser apenas um ajuste financeiro e passam a possuir reflexo fiscal.

Para formalizar essa operação, foi criada a **Nota de Débito Tipo 04 - Multa e Juros**, conforme previsto na Lei Complementar nº 214/2025.

Quando utilizar?

A Nota de Débito Tipo 04 deve ser utilizada quando:

- Uma venda já foi faturada e documentada por NF-e;
- O cliente realizou o pagamento após o vencimento;
- Foram recebidos valores de multa e/ou juros;
- A empresa deseja registrar fiscalmente esses valores para fins de IBS e CBS.

Exemplo

Uma nota fiscal foi emitida no valor de R\$ 10.000,00.

O cliente pagou a fatura após o vencimento e foram cobrados:

- Multa: R\$ 200,00
- Juros: R\$ 100,00

Total de encargos recebidos: **R\$ 300,00**

Nesse momento deverá ser emitida uma **Nota de Débito Tipo 04**, utilizando os R\$ 300,00 como base para cálculo dos tributos.



Importante: essa emissão sempre depende de uma **nota fiscal de saída válida** e de **faturas baixadas com multa e/ou juros** vinculados a ela. Se não houver nota referenciada ou se não existirem faturas elegíveis, a nota de débito não deverá ser emitida.

Como emitir a Nota de Débito 04 - Multas e Juros no Microvix?

Configurações necessárias

- Será necessário definir a série que será utilizada na emissão desse documento, acessando: Adm./Financeiro > Gestão Fiscal > Configurações (ícone da engrenagem) > Ações. Selecione a série desejada no campo "**Série Padrão para Emissão de NF-e de Crédito e Débito**".



Importante!

Pré-requisito importante! Sem a configuração acima a emissão da nota não será possível.

Passo a passo para emissão da nota

1. Acesse: Adm./Financeiro > Gestão Fiscal (novo)> aba **Painel**
2. Utilize os filtros e localize a Nota Fiscal de Saída, na qual há faturas baixadas com juros e multas atrelada e clique no checkbox para selecionar essa nota.
3. Clique no botão Ações e selecione a opção **Nota de Débito**
4. No campo "**Tipo de nota de Débito**" selecione a opção **04 - Multas e Juros** .

Ao selecionar essa opção, o sistema abrirá uma tela de detalhamento da nota com os campos necessários para seleção das faturas e conferência dos dados.

Para visualizar as faturas do Contas a Receber baixadas com Juros e Multas, clique em "**Carregar Dados**" e selecione a fatura desejada.

O campo Justificativa é opcional, e pode ser usado para informar o motivo da emissão da nota.



Caso você não tenha selecionado uma Nota Fiscal na tela anterior, você deverá digitar diretamente a chave de acesso do documento desejado no campo "Chave de Acesso da NF-e".

A chave deve:

- conter **44 dígitos numéricos** ;
- ser uma chave válida;
- existir no sistema
- corresponder a uma **NF-e de saída autorizada** .

Nota de Débito

Selecione o tipo e preencha as informações para emissão

Tipo de nota de débito

04 - Multa e Juros

Nota Fiscal Referenciada

Informe a chave de acesso (44 dígitos) da NF-e de origem para iniciar a emissão da NF de Débito.

Chave de Acesso da NF-e

43250654517628001593652550040002141785448540

44/64

Carregar Dados

DOCUMENTO

4000214

SÉRIE

255

Faturas com Multa e Juros

Faturas com valores de multa e juros que serão utilizados como base para a NF de Débito.

✓	Cód. Fatura	Parcela	Vencimento	Juros	Multa	Total
☒	1056822	1	02/07/2025	R\$ 531,29	R\$ 0,00	R\$ 531,29
				R\$ 531,29	R\$ 0,00	R\$ 531,29

Dados da NF-e

CFOP

5949

CPF/CNPJ DESTINATÁRIO

DESTINATÁRIO

ITENS (2)

Código	Descrição	Quantidade	Classe Tributária	CST	Valor Base	Aliq. IBS UF (%)	Valor IBS UF	Aliq. IBS Mun (%)	Valor IBS Mun	Aliq. CBS (%)	Valor CBS
121212122124046	121212122124046	1	—	—	R\$ 265,65	0,00%	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00
121212122121267	Camisa Tag 39	1	—	—	R\$ 265,64	0,00%	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00
					R\$ 531,29		R\$ 0,00		R\$ 0,00		R\$ 0,00

Justificativa (opcional)

Descreva o motivo da emissão da NF de Débito

0/1.000

Após conferir os dados, clique em "Emitir NF de Débito" ao final da página. O sistema realizará a emissão e a autorização da nota junto à SEFAZ.

Após a autorização, o sistema apresenta o número da nota, chave de acesso, DANFE, XML e Documento Interno para consulta e download.

Informações geradas automaticamente pelo sistema

A NF será gerada automaticamente com:

- Modelo 55;
- Finalidade da NF-e = 6 (Nota de Débito);
- Tipo Nota Débito = 04 (Multa e Juros);

- O sistema inclui automaticamente a chave de acesso e o número do item da NF de origem, no grupo DFeReferenciado.
- A Natureza de Operação enviada na nota será cadastrada automaticamente pelo sistema, com a descrição "**NOTA DE DÉBITO - MULTAS E JUROS**".
- O valor da Nota de Débito será formado a partir da soma dos valores de **multa** e **juros** das faturas selecionadas. Depois disso, o sistema fará a distribuição proporcional desse valor entre os itens da nota de origem, para compor a base de cálculo da operação.
 - Quando algum item da nota de origem possuir tributação zerada ou não tributada, os respectivos valores também serão considerados como zero.
- A tributação do IBS/CBS dos itens será a mesma da nota fiscal de origem.
- O CFOP será enviado fixo como 5.949/6.949/7.949
- Não há envio de ICMS e Pis/Cofins neste tipo de documento.
- Não será gerada nenhuma movimentação no estoque ou no financeiro.