



# Projeto Nota Fiscal de Água e Saneamento Eletrônica

Nota Técnica 2026.001 – Vinculação com a transação de pagamento do DFe

Versão 1.00 de 04 de fevereiro de 2026



## Sumário

Histórico de Alterações / Cronograma.....

3

1    Introdução .....

4

2    Informação da vinculação da transação de pagamento no DFe .....

6

Regras de Validação.....

6

3    Evento de vinculação da transação de pagamento no DFe.....

7

Validação das Regras Específicas do Evento.....

7

Final do Processamento .....

8

4    Evento de Cancelamento da Vinculação de Pagamento .....

9

Validação das Regras Específicas do Evento.....

9

Final do Processamento .....

9

## Histórico de Alterações / Cronograma

| Versão | Histórico de atualizações                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Implantação<br>Homologação | Implantação<br>Produção |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| 1.00   | <ul style="list-style-type: none"><li>Criação do grupo de informações da vinculação da transação de pagamento do DFe</li><li>Criação do evento de informações da vinculação da transação de pagamento do DFe</li><li>Criação do evento de cancelamento da vinculação da transação de pagamento do DFe</li></ul> | 06 abril 2026              | 04 maio 2026            |

## 1 Introdução

A vinculação entre DFe e transação financeira sujeita ao split payment é estritamente necessária para a correta apuração dos débitos do fornecedor e concessão de créditos ao adquirente.

No split payment, há duas formas de o contribuinte indicar a vinculação entre o documento fiscal e a transação financeira sujeita ao split payment:

- i. transmitindo a chave do documento fiscal ao prestador de serviço de pagamento, no início da transação financeira;
- ii. informando os dados da transação financeira em campos ou evento de DFe.

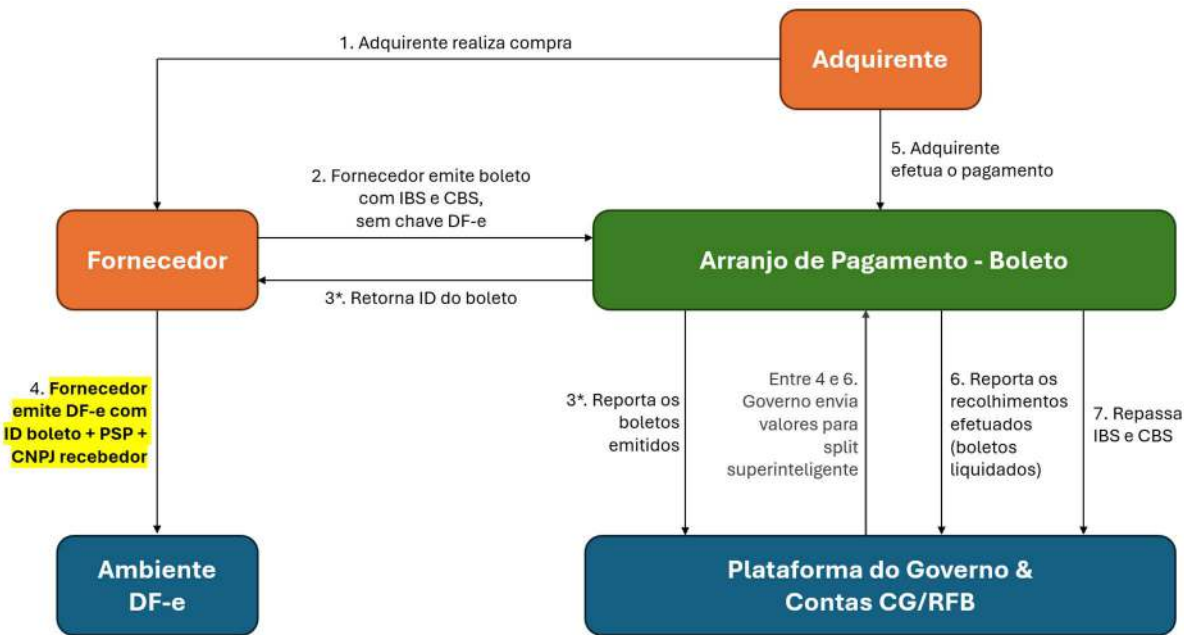
Esta nota técnica detalha a forma (ii), de vinculação por meio da inserção de dados da transação financeira em campos de documento fiscal ou evento.

**Atenção:** O vínculo indicado pelo contribuinte não necessariamente representa um pagamento efetuado e liquidado. Indica uma expectativa de pagamento que pode ou não se concretizar. Por exemplo: um boleto pode ser emitido e não pago.

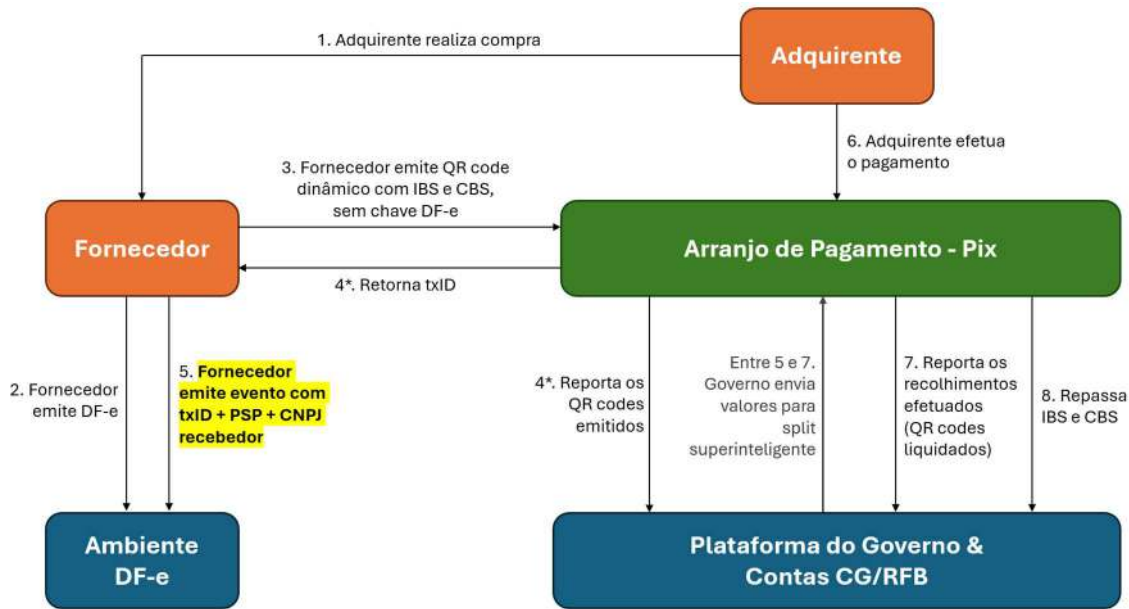
Nas transações sujeitas ao procedimento padrão do split payment e originadas por fornecedor/recebedor, a vinculação se faz necessária antes mesmo da liquidação financeira, com o propósito de viabilizar o split payment superinteligente. Cumpre destacar que, quanto mais tempo o fornecedor/recebedor demorar para reportar o vínculo entre DFe e transação financeira, menor serão as chances de o split superinteligente ser executado. Em caso de impossibilidade de execução do split superinteligente, será executado o split inteligente offline, com posterior devolução de valores retidos a maior no prazo de 3 (três) dias úteis.

São exemplos, não exaustivos, de possíveis cenários de vinculação por meio da inserção de dados da transação financeira em campos de DFe ou evento:

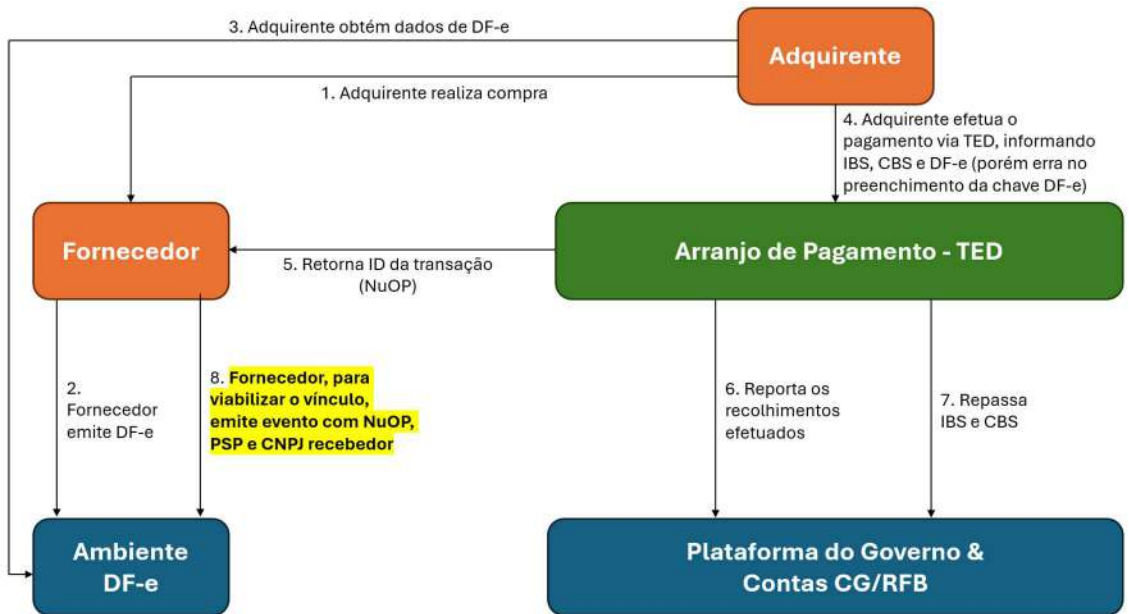
**Ex. 1.** O fornecedor emite um boleto para uma empresa adquirente, antes da emissão do DFe. Uma vez que o boleto foi emitido sem chave de DFe, a vinculação fica inicialmente pendente. Após a emissão do boleto, o fornecedor emite o DFe preenchendo os campos relativos à transação financeira, viabilizando assim a vinculação.



**Ex. 2.** O fornecedor emite um DFe. Em seguida, o fornecedor emite QR code Pix dinâmico para a empresa adquirente, informando valores de IBS e CBS, mas sem a chave do DFe previamente emitido (nos termos do § 2º-A do Art. 32 da LC 214/2025, com redação dada pela LC 227/2026). O vínculo fica inicialmente pendente, em razão da ausência da chave DFe na transação de pagamento. Para finalmente efetivar a vinculação, o fornecedor emite evento atrelado ao DFe, com os dados do Pix dinâmico.



**Ex. 3.** O fornecedor emite um DFe antes do início da transação financeira. A empresa adquirente efetua o pagamento via TED informando a chave do DFe, porém comete um erro neste preenchimento, o que impede a correta vinculação entre transação financeira e DFe. A fim de resolver o problema, o fornecedor emite um evento atrelado ao DFe com os dados da transação financeira.

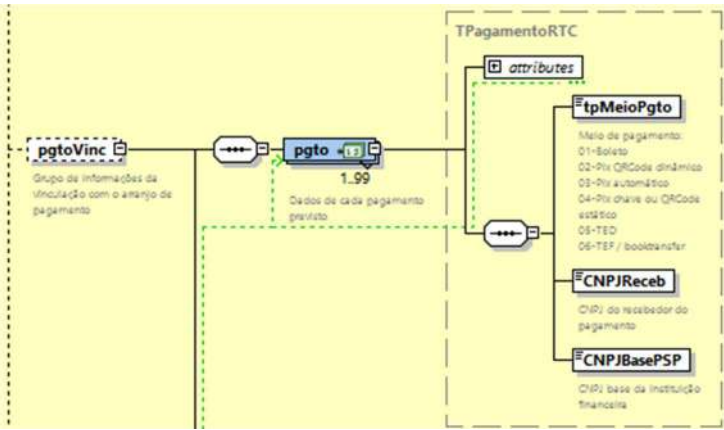


2 Informação da vinculação da transação de pagamento no DFe

Este grupo de informações deverá ser informado sempre que a transação de pagamento for iniciada antes da emissão do DFe. Exemplos: boleto gerado antes da emissão do DFe; QR Code dinâmico Pix gerado antes da emissão do DFe.

Neste caso, o DFe deverá reportar os dados das transações financeiras previamente iniciadas, ainda que estejam pendentes de efetivo pagamento e liquidação.

| # | Campo       | Ele | Pai      | Tipo | Ocor. | Tam. | Descrição/Observação                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---|-------------|-----|----------|------|-------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| # | pgtoVinc    | G   | infNFAg  | -    | 0-1   | -    | Grupo de informações da vinculação com a transação de pagamento                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1 | pgto        | E   | pgtoVinc | G    | 1-99  | -    | Dados de cada pagamento previsto para o DFe                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2 | nPag        | A   | pgto     | N    | 1-1   | 3    | Atributo numerador único de cada ocorrência de pagamento                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 3 | idTransacao | A   | pgto     | C    | 1-1   | 2-35 | Atributo Identificador específico da transação financeira, de acordo com a transação de pagamento. O próprio schema impede que se repita dentro do grupo                                                                                                                                                                                        |
| 4 | tpMeioPgto  | E   | pgto     | N    | 1-1   | 2    | Código do meio de pagamento utilizado<br>01-Boleto<br>02-Pix QRCode dinâmico<br>03-Pix automático<br>04-Pix chave ou QRCode estático<br>05-TED<br>06-TEF / booktransfer                                                                                                                                                                         |
| 5 | CNPJReceb   | E   | pgto     | C    | 1-1   | 14   | CNPJ completo do recebedor do pagamento (fornecedor, plataforma, ou outra entidade que receba o pagamento do adquirente).<br><b>Observação:</b> indicar o CNPJ responsável por receber dinheiro do adquirente na transação de pagamento. É possível que o CNPJ do recebedor seja diferente do CNPJ do fornecedor constante no documento fiscal. |
| 6 | CNPJBasePSP | E   | pgto     | C    | 1-1   | 8    | CNPJ base da instituição financeira ou de pagamento utilizada pelo recebedor do pagamento (fornecedor, plataforma, ou outra entidade que receba o pagamento do adquirente).                                                                                                                                                                     |



Regras de Validação

| #  | Regra de Validação                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Aplic. | cStat | Efeito | Mensagem                                                      |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|--------|---------------------------------------------------------------|
| 01 | Se informado grupo de informações de vinculação com a transação de pagamento (grupo: gPgtoVinc), para cada ocorrência de pagamento vinculado:<br><br>Validar o CNPJ do Recebedor do Pagamento (dígito de controle, zeros, validação CNPJ Alfanumérico)<br><br><b>Observação:</b> Informar na mensagem de rejeição qual o numerador do pagamento que ocorreu a rejeição | Obrig. | 1001  | Rej.   | Rejeição: CNPJ do recebedor do pagamento inválido [nPag: XXX] |

### 3 Evento de vinculação da transação de pagamento no DFe

Este evento deverá ser gerado pelo emitente do DFe sempre que se for vincular uma ou mais transações financeiras a um documento fiscal previamente autorizado.

Obs.: É possível que a transação financeira vinculada esteja em situação iniciada, ainda pendente de pagamento e/ou liquidação (ex. boleto emitido ou QR code Pix gerado)

**Função:** evento destinado ao atendimento de solicitações vinculação do pagamento do DFe.

**Autor do Evento:** O autor do evento é o emissor do DFe. A mensagem XML do evento será assinada com o certificado digital que tenha o CNPJ base do Emissor

**Código do Tipo de Evento: 110300**

**Schema XML: evVincPgto\_v9.99.xsd**

| # | Campo       | Ele  | Pai        | Tipo | Ocor. | Tam. | Descrição/Observação                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---|-------------|------|------------|------|-------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| # | evVincPgto  | Raiz | detEvento  | G    | 1-1   |      | Schema XML de validação do evento de vinculação da transação de pagamento com o DFe - 110300                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 1 | descEvento  | E    | evVincPgto | E    | 1-1   | 20   | Descrição do Evento - "Vinculação Pagamento"                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2 | nProt       | E    | evVincPgto | E    | 1-1   | 15   | Número do protocolo de autorização do DFe                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3 | pgto        | E    | pgtoVinc   | G    | 1-1   | -    | Dados de cada pagamento previsto para o DFe                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 4 | nPag        | A    | pgto       | N    | 1-1   | 3    | Atributo numerador único de cada ocorrência de pagamento                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 5 | idTransacao | A    | pgto       | C    | 1-1   | 2-35 | Atributo Identificador específico da transação financeira, de acordo com a transação de pagamento. O próprio schema impede que se repita dentro do grupo                                                                                                                                                                                        |
| 6 | tpMeioPgto  | E    | pgto       | N    | 1-1   | 2    | Código do meio de pagamento utilizado<br>01-Boleto<br>02-Pix QRCode dinâmico<br>03-Pix automático<br>04-Pix chave ou QRCode estático<br>05-TED<br>06-TEF / booktransfer                                                                                                                                                                         |
| 7 | CNPJReceb   | E    | pgto       | C    | 1-1   | 14   | CNPJ completo do recebedor do pagamento (fornecedor, plataforma, ou outra entidade que receba o pagamento do adquirente).<br><b>Observação:</b> indicar o CNPJ responsável por receber dinheiro do adquirente na transação de pagamento. É possível que o CNPJ do recebedor seja diferente do CNPJ do fornecedor constante no documento fiscal. |
| 8 | CNPJBasePSP | E    | pgto       | C    | 1-1   | 8    | CNPJ base da instituição financeira ou de pagamento utilizada pelo recebedor do pagamento (fornecedor, plataforma, ou outra entidade que receba o pagamento do adquirente).                                                                                                                                                                     |

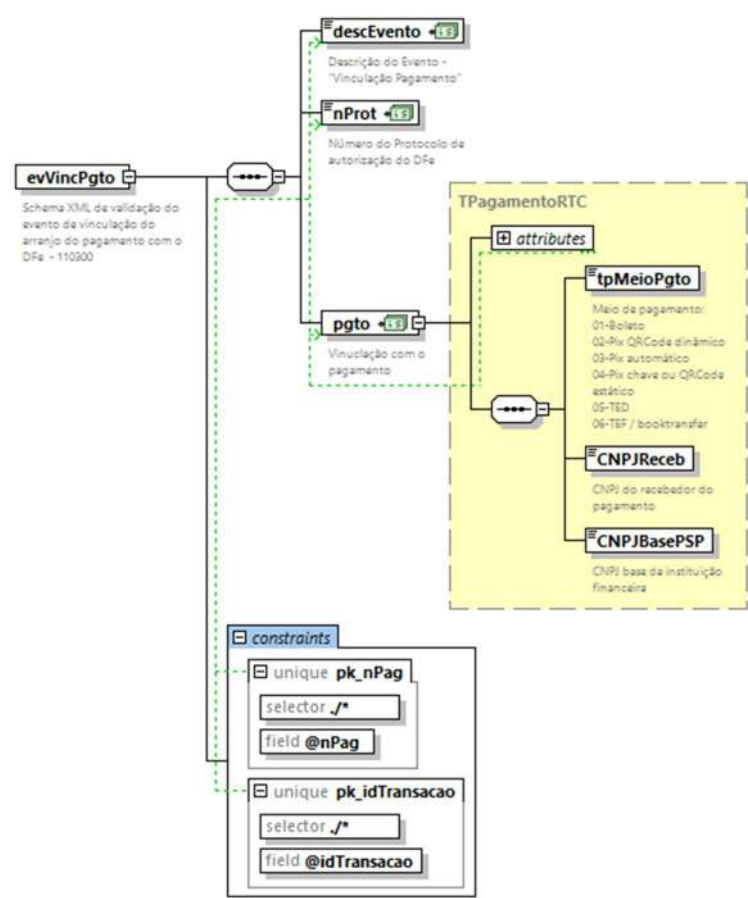
#### Validação das Regras Específicas do Evento

| #   | Regra de Validação                                                  | Aplic. | cStat | Efeito | Mensagem                                                                                                                     |
|-----|---------------------------------------------------------------------|--------|-------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| L01 | Verificar se a UF da Chave de Acesso difere da UF do Web Service    | Obrig  | 249   | Rej.   | Rejeição: UF da Chave de Acesso diverge da UF autorizadora                                                                   |
| L02 | Verificar se o nSeqEvento é maior que o valor permitido (1 a 999)   | Obrig  | 636   | Rej.   | Rejeição: O número sequencial do evento é maior que o permitido                                                              |
| L03 | Emitente deve estar habilitado na base de dados para emissão do DFe | Obrig  | 203   | Rej.   | Rejeição: Emissor não habilitado para emissão de NFAg                                                                        |
| L04 | Verificar se DFe já está cancelado.                                 | Obrig  | 218   | Rej.   | Rejeição: NFAg já está cancelado na base de dados da SEFAZ.<br>[nProt:9999999999999999][dhCanc: AAAA-MM-DDTHH:MM:SS TZD].    |
| L06 | Verificar se DFe foi substituído                                    | Obrig  | 224   | Rej.   | Rejeição: NFAg já está substituído na base de dados da SEFAZ.<br>[nProt:9999999999999999][dhSubst: AAAA-MM-DDTHH:MM:SS TZD]. |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |       |      |      |                                                                |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|------|----------------------------------------------------------------|
| L10 | Verificar se número do Protocolo informado difere do número do Protocolo do DFe                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Obrig | 222  | Rej. | Rejeição: Protocolo de Autorização de Uso difere do cadastrado |
| L11 | Se informado grupo de informações de vinculação com a transação de pagamento (grupo: gPgtoVinc), para cada ocorrência de pagamento vinculado:<br><br>Validar o CNPJ do Recebedor do Pagamento (dígito de controle, zeros, validação CNPJ Alfanumérico)<br><br>Observação: Informar na mensagem de rejeição qual o numerador do pagamento que ocorreu a rejeição | Obrig | 1001 | Rej. | Rejeição: CNPJ do recebedor do pagamento inválido [nPag: XXX]  |

Final do Processamento

Se o evento de vinculação de pagamento do DFe for homologado o status de retorno deverá ser cStat=135.



#### 4 Evento de Cancelamento da Vinculação de Pagamento

**Função:** Evento para indicar o cancelamento de um evento de vinculação de pagamento do DFe nas ocasiões em que ocorrer erro na geração do evento.

**Autor do Evento:** O autor do evento é o emissor do DFe. A mensagem XML do evento será assinada com o certificado digital que tenha o CNPJ base do Emissor.

**Código do Tipo de Evento:** 110301 (Este evento exige existência do DFe em situação autorizado)

**Schema XML:** evCancVincPgto\_v9.99.xsd

| #    | Campo          | Ele | Pai  | Tipo | Ocor. | Tam. | Descrição/Observação                                                                                  |
|------|----------------|-----|------|------|-------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IP01 | evCancVincPgto | G   | -    | -    | -     | -    | TAG raiz                                                                                              |
| IP02 | descEvento     | E   | IP01 | C    | 1-1   | 44   | Descrição do Evento: "Cancelamento da Vinculação do Pagamento"                                        |
| IP03 | nProt          | E   | IP01 | N    | 1-1   | 15   | Informar o número do protocolo de autorização do DFe                                                  |
| IP04 | nProtVincPgto  | E   | IP01 | N    | 1-1   | 15   | Informar o número do protocolo de autorização do evento de vinculação de pagamento que será cancelado |

##### Validação das Regras Específicas do Evento

| #   | Regra de Validação                                                                                                                      | Aplic. | cStat | Efeito | Mensagem                                                                                                 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Q01 | Verificar se a UF da Chave de Acesso difere da UF do Web Service                                                                        | Obrig. | 249   | Rej.   | Rejeição: UF da Chave de Acesso diverge da UF autorizadora                                               |
| Q02 | Verificar se o nSeqEvento é maior que o valor permitido (1 a 999)                                                                       | Obrig. | 636   | Rej.   | Rejeição: O número sequencial do evento é maior que o permitido                                          |
| Q03 | Emitente deve estar habilitado na base de dados para emissão do DFe                                                                     | Obrig. | 203   | Rej.   | Rejeição: Emissor não habilitado para emissão de NFAg                                                    |
| Q04 | Verificar se número do Protocolo informado difere do número do Protocolo do DFe                                                         | Obrig. | 222   | Rej.   | Rejeição: Protocolo de Autorização de Uso difere do cadastrado                                           |
| Q05 | Verificar se número do Protocolo do evento de vinculação de pgto a ser cancelado existe para o DFe e encontra-se na situação autorizado | Obrig. | 1002  | Rej.   | Rejeição: Protocolo do evento a ser cancelado não existe, não está associado ao DFe ou já está cancelado |

##### Final do Processamento

Se o evento de Cancelamento da vinculação do pagamento do DFe for homologado o status de retorno deverá ser cStat=135 e o evento cancelado passará a condição de anulado.

