



SIMÕES PIRES

O CÁLCULO DO IBS E CBS IMPORTAÇÃO

IMPACTOS PRÁTICOS NO
DRAWBACK, RECOF E OEA

SIMÕES PIRES

1. A BASE DE CÁLCULO - AS IS, TO BE
2. REGIMES ADUANEIROS ESPECIAIS PÓS REFORMA
3. O IMPACTO DA BASE DE CÁLCULO NOS REGIMES DRAWBACK E RECOF
4. PROGRAMA OEA PÓS REFORMA TRIBUTÁRIA: DIFERIMENTO DE TRIBUSTOS E FLUXO DE CAIXA
5. 2026: O PERÍODO TESTE DA REFORMA TRIBUTÁRIA
6. OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA: INFORMAÇÕES NA DI E DUIMP

PIS & COFINS

ALÍQUOTAS	2,10% / 10,65%
BASE DE CÁLCULO	VALOR ADUANEIRO

ICMS

ALÍQUOTA	VARIA PARA CADA ESTADO
BASE DE CÁLCULO	<ul style="list-style-type: none">• VA• II• IPI• PIS• COFINS• TX. SISCOMEX• D. ANTIDUMPING +• RICMS CADA ESTADO

IBS & CBS

ALÍQUOTAS	18,70% / 9,30%
BASE DE CÁLCULO	<ul style="list-style-type: none">• VA• II• IS• TAXA SISCOMEX• AFRMM• CIDE• D. ANTIDUMPING• D. COMPENSATÓRIOS• M. SALVAGUARDA• QUAISQUER OUTROS IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES OU DIREITOS INCIDENTES SOBRE OS BENS IMPORTADOS ATÉ A SUA LIBERAÇÃO

PIS & COFINS

BASE DE CÁLCULO	R\$ 1.000,00
Valor Pis/Pasep	R\$ 21,00
Valor Cofins	R\$ 106,50
TOTAL	R\$ 127,50

CBS

Valor aduaneiro:	R\$ 1.000,00
Valor II:	R\$ 126,00
Taxa Siscomex (2 adições)	R\$ 192,79
AFRMM + Desp. Aduan.:	R\$ 50,00
Base de Cálculo IBS/CBS:	R\$ 1.368,79
TOTAL CBS:	R\$ 127,30
IS	?
Taxa LI	?
CIDE	?
D. Antidumping	?
D. Compensatórios	?
M. Salvaguardas	?
Quaizer outros impostos...	?

A BASE DE CÁLCULO

AS IS

TO BE

2 PONTOS DE ATENÇÃO:

ALÍQUOTA DO CBS É MENOR QUE PIS E COFINS SOMADAS, PORÉM, A CARGA TRIBUTÁRIA EFETIVA PODE SER MAIOR A DEPENDER DO PRODUTO

ICMS SEMELHANTE AO IBS, CONTUDO:

“QUAISQUER OUTROS IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES OU DIREITOS”

SIMÕES PIRES

REGIMES ADUANEIROS

DRAWBACK E RECOF

SUSPENSÃO DO IBS E CBS PARA:

- RECOF
- DRAWBACK SUSPENSÃO

II, MESMO SUSPENSO, COMPÕE A BASE DO IBS E CBS

EXIGÊNCIA DOS TRIBUTOS SUSPENSOS, COM INCIDÊNCIA DE MULTA E JUROS DE MORA, APÓS 30 DIAS DO PRAZO PARA EXPORTAÇÃO

DRAWBACK ISENÇÃO:

- INAPLICABILIDADE PARA IBS E CBS - PORÉM, CONTINUA EXISTINDO
- II E AFRMM ISENTO → REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DO IBS E CBS

SIMÕES PIRES



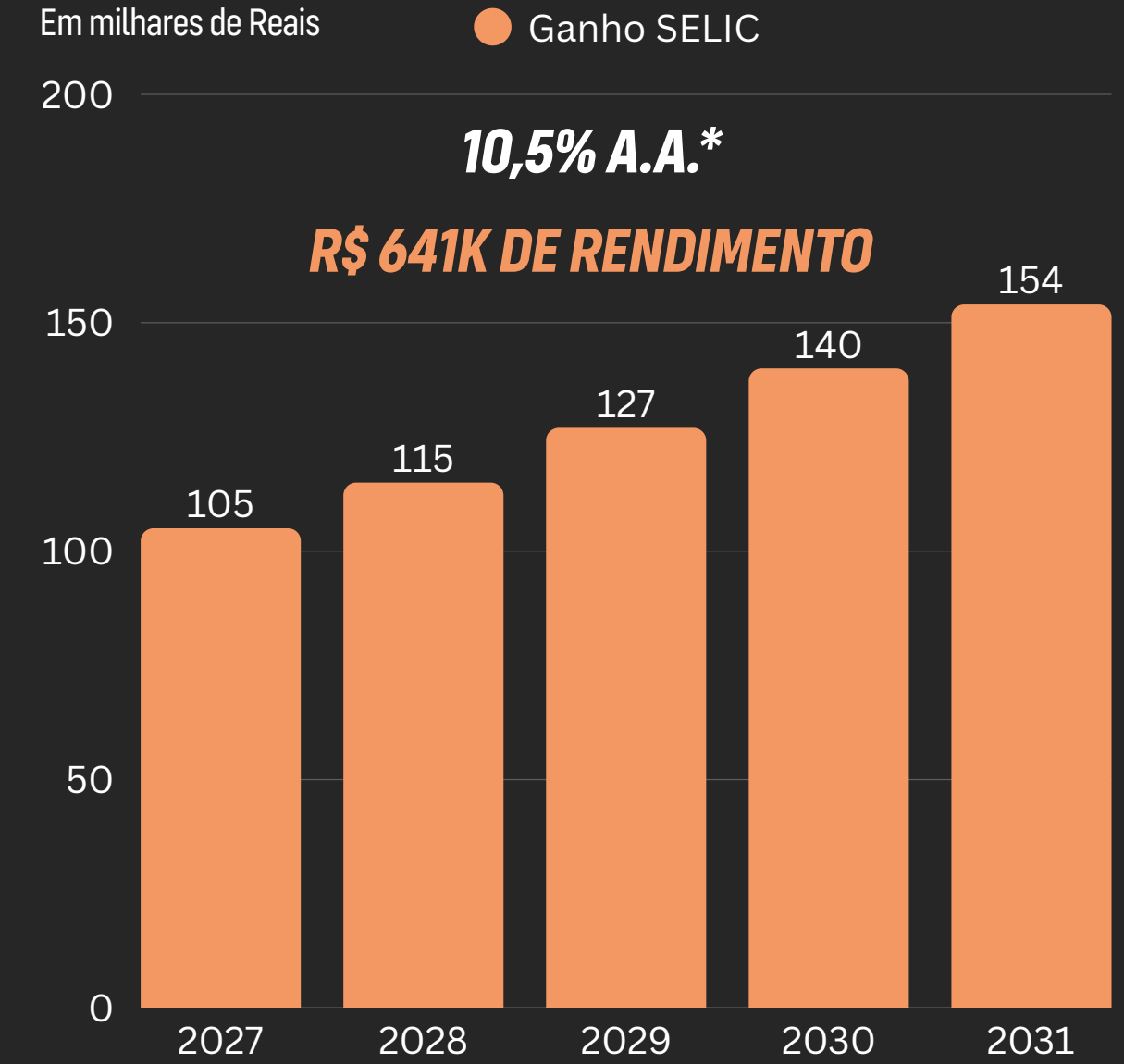
PROGRAMA OEA

NA REFORMA

SIMÕES PIRES

ANO	II IBS CBS	RENDIMENTO SELIC
2027	R\$ 1.000.000	R\$ 105.000
2028	R\$ 1.100.000	R\$ 115.500
2029	R\$ 1.210.000	R\$ 127.050
2030	R\$ 1.331.000	R\$ 139.755
2031	R\$ 1.464.100	R\$ 153.730

R\$ 6,1 MILHÕES



*Média para estimativa, pois há previsão de redução da SELIC a 10,5% até 2027 - com potencial continuidade da redução nos anos seguintes

CERTIFICAÇÃO OEA GANHA MAIS RELEVÂNCIA → MAIOR PROCURA

MAIS RELEVÂNCIA

Empresas certificadas ganham vantagem competitiva

MAIOR PROCURA

Maior tempo de espera para a certificação

HOJE: 14 a 18 meses para resposta final da certificação

PROGRAMA OEA

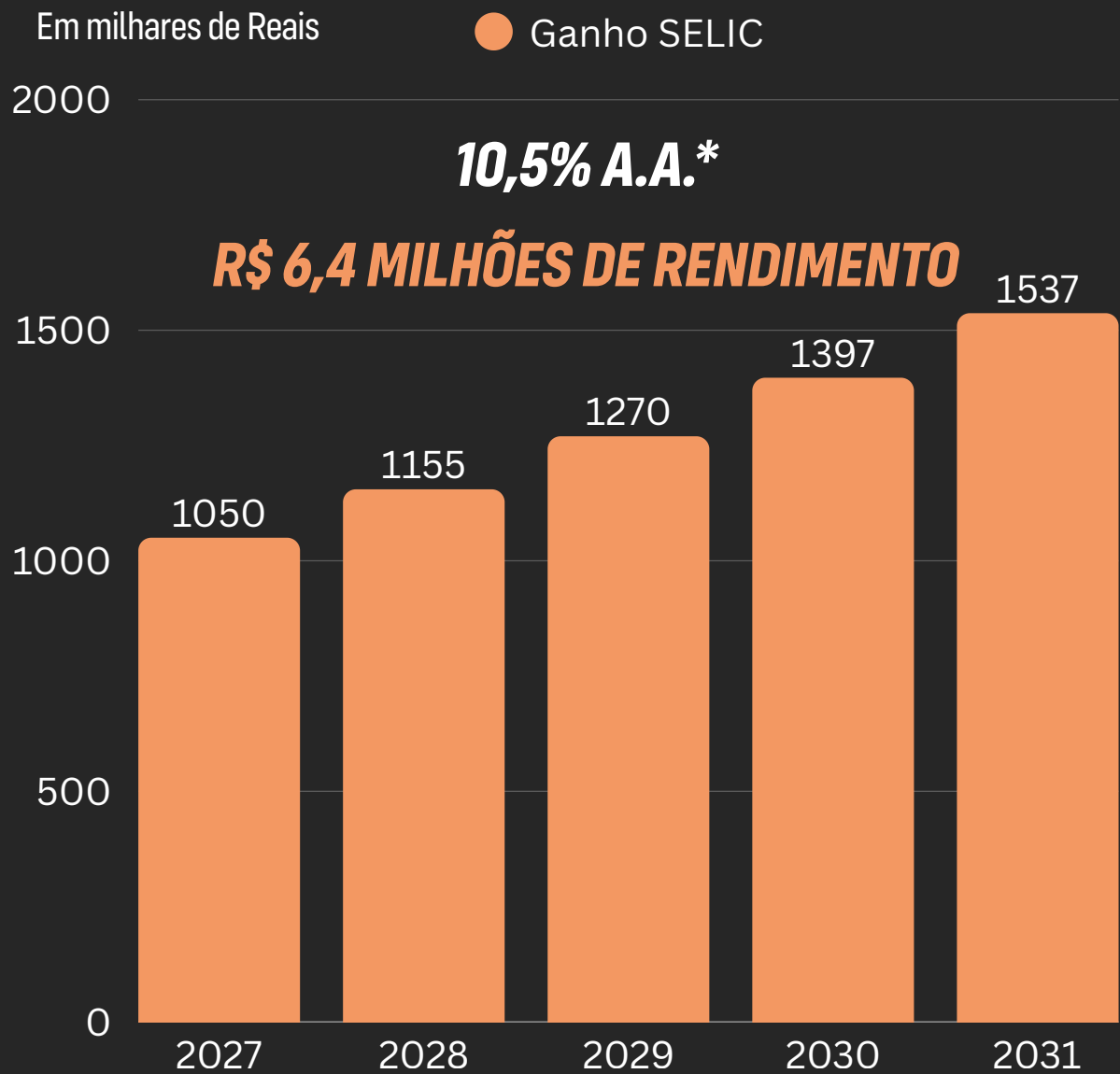
NA REFORMA

SIMÕES PIRES

CERTIFICAÇÃO OEA GANHA MAIS
RELEVÂNCIA → MAIOR PROCURA

ANO	II IBS CBS (R\$)	RENDIMENTO SELIC (R\$)
2027	10.000.000	1.050.000
2028	11.000.000	1.155.000
2029	12.100.000	1.270.500
2030	13.310.000	1.397.550
2031	14.641.000	1.537.305

R\$ 61 MILHÕES



*Média para estimativa, pois há previsão de redução da SELIC a 10,5% até 2027 - com potencial continuidade da redução nos anos seguintes

MAIS
RELEVÂNCIA

Empresas certificadas
ganham vantagem
competitiva

MAIOR
PROCURA

Maior tempo de espera
para a certificação

HOJE: 14 a 18 meses para
resposta final da
certificação

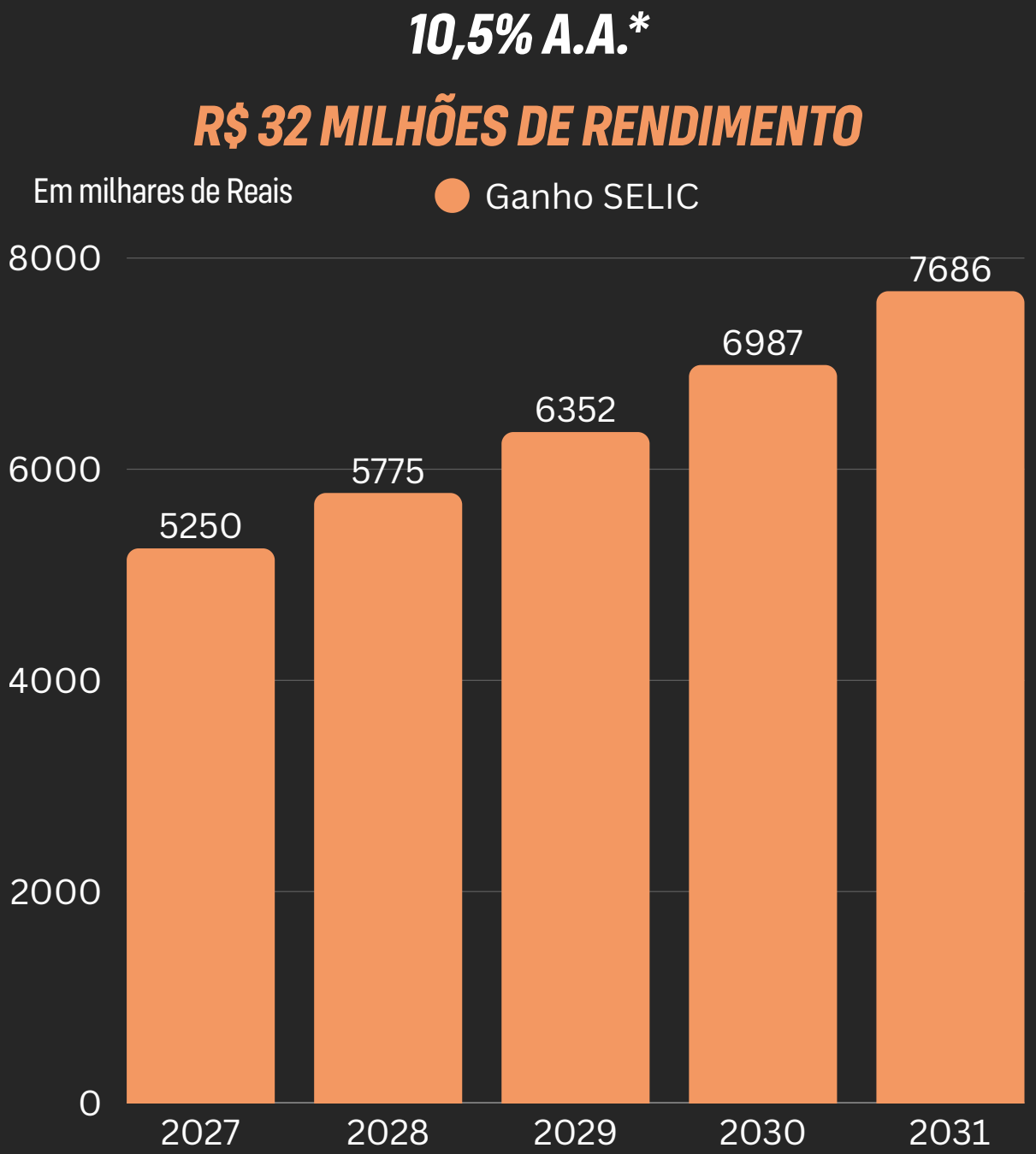
PROGRAMA OEA

NA REFORMA

SIMÕES PIRES

ANO	II IBS CBS (R\$)	RENDIMENTO SELIC (R\$)
2027	50.000.000	5.250.000
2028	55.000.000	5.775.000
2029	60.500.000	6.352.500
2030	66.550.000	6.987.750
2031	73.205.000	7.686.525

R\$ 305 MILHÕES



*Média para estimativa, pois há previsão de redução da SELIC a 10,5% até 2027 - com potencial continuidade da redução nos anos seguintes

CERTIFICAÇÃO OEA GANHA MAIS RELEVÂNCIA → MAIOR PROCURA

MAIS RELEVÂNCIA

Empresas certificadas ganham vantagem competitiva

MAIOR PROCURA

Maior tempo de espera para a certificação

HOJE: 14 a 18 meses para resposta final da certificação

2026

PERÍODO TESTE

1º DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2026

IBS: 0,1% - ART. 343

CBS: 0,9% - ART. 346

Art. 348. Em relação aos fatos geradores ocorridos de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2026

§ 1º Fica dispensado o recolhimento do IBS e da CBS relativo aos fatos geradores ocorridos no período indicado no caput em relação aos sujeitos passivos que cumprirem as obrigações acessórias previstas na legislação.

POR QUE RECOLHER?

- ANTECIPAÇÃO
- ADAPTAÇÃO DE SISTEMAS DE COMÉRCIO EXTERIOR
- TESTES DE COMPENSAÇÃO



2026

PERÍODO TESTE

SIMÕES PIRES

EM CASO DE ERRO, HAVERÁ AUTUAÇÃO DO FISCO?

PODE HAVER ENTENDIMENTO PELA APLICAÇÃO DE MULTAS ADUANEIRAS, CASO NÃO CUMPRIDAS AS OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS:

ART. 711. **APLICA-SE A MULTA DE UM POR CENTO SOBRE O VALOR ADUANEIRO DA MERCADORIA:**

I - CLASSIFICADA INCORRETAMENTE NA NOMENCLATURA COMUM DO MERCOSUL, NAS NOMENCLATURAS COMPLEMENTARES OU EM OUTROS DETALHAMENTOS INSTITUÍDOS PARA A IDENTIFICAÇÃO DA MERCADORIA;

II - QUANTIFICADA INCORRETAMENTE NA UNIDADE DE MEDIDA ESTATÍSTICA ESTABELECIDADA PELA SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL; OU

III - QUANDO O IMPORTADOR OU BENEFICIÁRIO DE REGIME ADUANEIRO OMITIR OU PRESTAR DE FORMA INEXATA OU INCOMPLETA INFORMAÇÃO DE NATUREZA ADMINISTRATIVO-TRIBUTÁRIA, CAMBIAL OU COMERCIAL NECESSÁRIA À DETERMINAÇÃO DO PROCEDIMENTO DE CONTROLE ADUANEIRO APROPRIADO.

POSSIVELMENTE CONTESTÁVEL NA VIA JUDICIAL, POR NÃO CONFIGURAR PREJUÍZO AO CONTROLE ADUANEIRO APROPRIADO



SIMÕES PIRES

OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA

DECLARAÇÃO DE IMPORTAÇÃO

SISCOMEX IMPORTAÇÃO WEB

2026



OPCIONAL

Disposição geral prevê que o pagamento do IBS e CBS em 2026 será opcional



SISTEMA LEGADO

Não serão realizados novos desenvolvimentos para a DI (Siscomex Importação Web). Sistema legado



ONDE DECLARAR

Por ausência de campo específico, o importador deverá declarar no campo de "Informações Complementares"



RECOLHIMENTO

Caso o importador opte pelo recolhimento, este deverá ser realizado via DARF

2026

OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA

SUGESTÃO DE DECLARAÇÃO NA DI

EXEMPLO 1 - DETALHAMENTO POR ADIÇÃO

ADIÇÃO: 001 - NCM: 8481.80.99
VALOR ADUANEIRO: R\$ 1.110,00
II: 12,60% R\$ 139,86
IPI: 3,25% R\$ 40,62
BC PIS/PASEP E COFINS: 1.110,00
PIS/PASEP: 2,10% RED: 0,00% R\$ 23,31
COFINS: 10,45% RED: 0,00% R\$ 116,00
TAXA SISCOMEX: R\$ 154,23
BC ICMS: 1.984,41
VALOR ICMS: 18,00% R\$ 357,19
BC IBS/CBS (LCP 214/2025): 1.447,29
VALOR IBS: 0,10% RED: 0,00% R\$ 1,45
VALOR CBS: 0,90% RED: 0,00% R\$ 13,02

SIMÕES PIRES

EXEMPLO 2 - DETALHAMENTO GERAL, POR DI

VMLE: (220) US\$ 186,30 (790) R\$ 1.000,00
FRETE INTERNACIONAL: (220) US\$ 16,77 (790) R\$ 90,00
SEGURO: (220) US\$ 1,86 (790) R\$ 10,00
ACRÉSCIMOS: (790) R\$ 10,00
VALOR CIF: (220) US\$ 206,79 (790) R\$ 1.110,00
TAXA SISCOMEX: (790) R\$ 154,23
BC PIS/PASEP E COFINS: 1.110,00
PIS/PASEP: (790) R\$ 23,31
COFINS: (790) R\$ 116,00

DEMONSTRATIVO ARTS. 343 E 346,
LCP 214/2025:
BC IBS/CBS: 1.447,29
VALOR IBS: 0,10% RED: 0,00% R\$ 1,45
VALOR CBS: 0,90% RED: 0,00% R\$ 13,02

TAXA DE CONVERSÃO USD -
SISCOMEX: 5,3677000 15/09/2025

****É PROVÁVEL QUE A RFB IRÁ PUBLICAR NOTÍCIA SISCOMEX COM MAIORES DETALHAMENTOS****

OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

2026

DUIMP

Janeiro a maio de 2026

Disponibilização de campo numérico livre para a prestação da informação pelo importador, na ficha/aba Tributos (a nível de item da Duimp)

A partir de junho de 2026

Previsão de disponibilização de cálculo automático pelo Portal Único Siscomex via calculadora oficial

PCCE

Débito automático em C/C via PCCE, baseado no valor declarado pelo importador (atenção), caso optado pelo recolhimento (opcional, via flag/checkbox)

SIMÕES PIRES



OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA

2026



SIMÕES PIRES

DUIMP

Em um cenário ideal, podemos prever que na versão de cálculo automático pela Duimp a partir de junho de 2026, serão incluídos Fundamentos Legais Opcionais, que ativarão o quadrante para demonstração dos valores relativos ao IBS/CBS, assim como ocorre hoje para os demais tributos da Duimp

Inclusão do item 1

Mercadoria Tributos

Valor da Mercadoria

Local de Embarque (R\$): 1.110,00 Valor Aduaneiro (R\$): 1.110,00

Tributação

Tributo
IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO
IPI
PIS IMPORTAÇÃO
COFINS IMPORTAÇÃO

Preencher Tributação



Fundamentos Legais Opcionais

Fundamento Legal Opcional:

Selecione...

Tributo	Regime Tributário	Fundamento Legal Opcional	Ações
Nenhum Fundamento Legal Opcional selecionado.			

Excluir todos

Confirmar

OBRIGADO

JOAO.CASALATINA@SIMOESPIRES.COM - (11) 91599-1777

CAROLINA.ESTEFANO@SIMOESPIRES.COM - (11) 97473-4733

CAROLINE.COUTO@SIMOESPIRES.COM - (17) 99785-7577

SIMÕES PIRES

OUTUBRO 2025

