



# SIMÓES PIRES

## O CÁLCULO DO IBS E CBS IMPORTAÇÃO

---

IMPACTOS PRÁTICOS NO  
DRAWBACK, RECOF E OEA

---

# SIMÓES 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

<b>ALÍQUOTAS</b>	2,10% / 10,65%
<b>BASE DE CÁLCULO</b>	VALOR ADUANEIRO
<b>ICMS</b>	
<b>ALÍQUOTA</b>	VARIA PARA CADA ESTADO
<b>BASE DE CÁLCULO</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• VA</li><li>• II</li><li>• IPI</li><li>• PIS</li><li>• COFINS</li><li>• TX. SISCOMEX</li><li>• D. ANTIDUMPING +</li><li>• RICMS CADA ESTADO</li></ul>

## A BASE DE CÁLCULO

AS IS

TO BE

## IBS & CBS

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

### 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”

## PIS & COFINS

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

## CBS

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

SIMÓES 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

SIMÓES PIRES

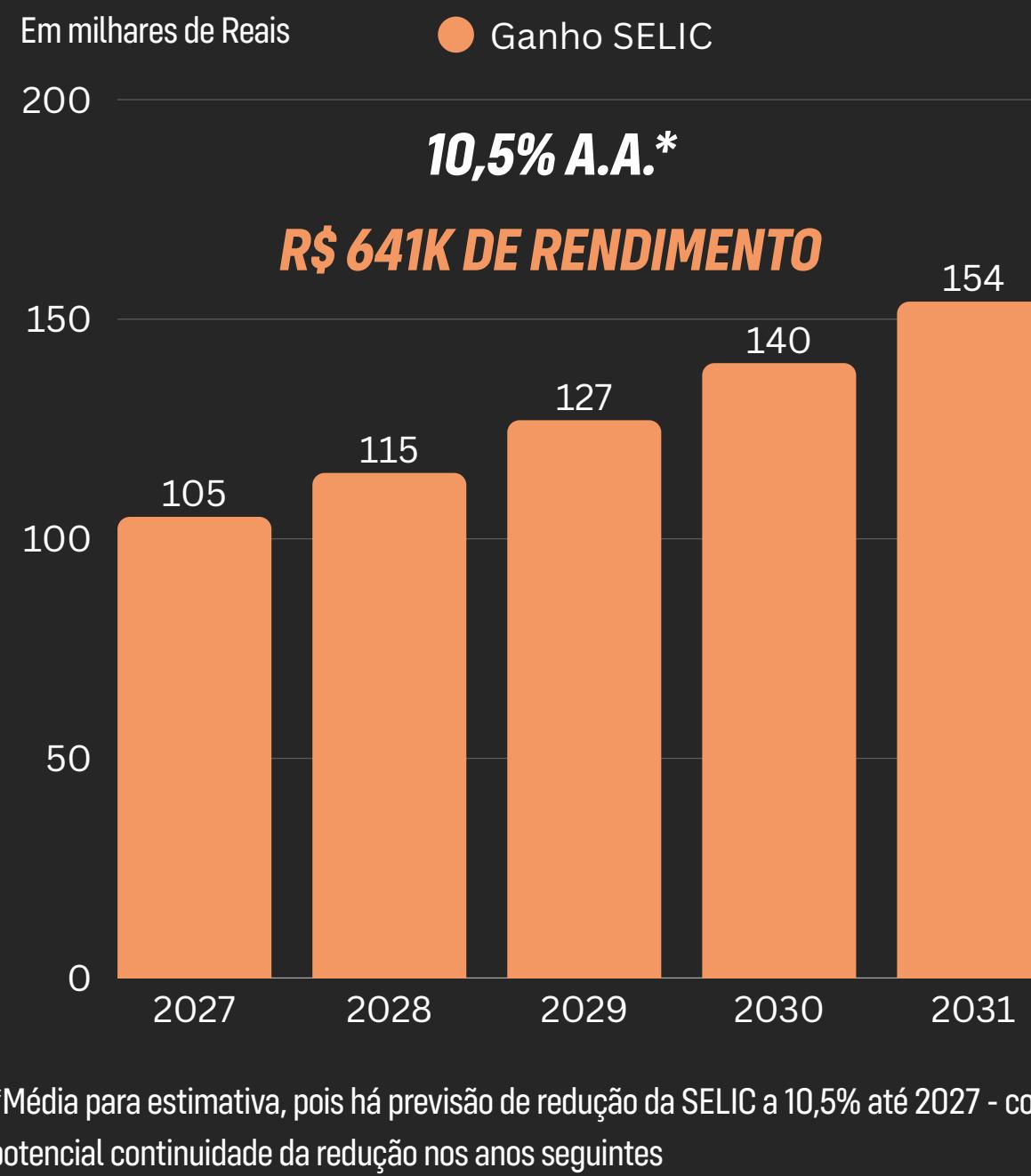


# PROGRAMA OEA

## NA REFORMA

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**



SIMÕES PIRES

**CERTIFICAÇÃO OEA GANHA MAIS  
RELEVÂNCIA → MAIOR PROCURA**

### MAIS RELEVÂNCIA

Empresas certificadas ganham vantagem competitiva

### MAIOR PROCURA

Maior tempo de espera para a certificação

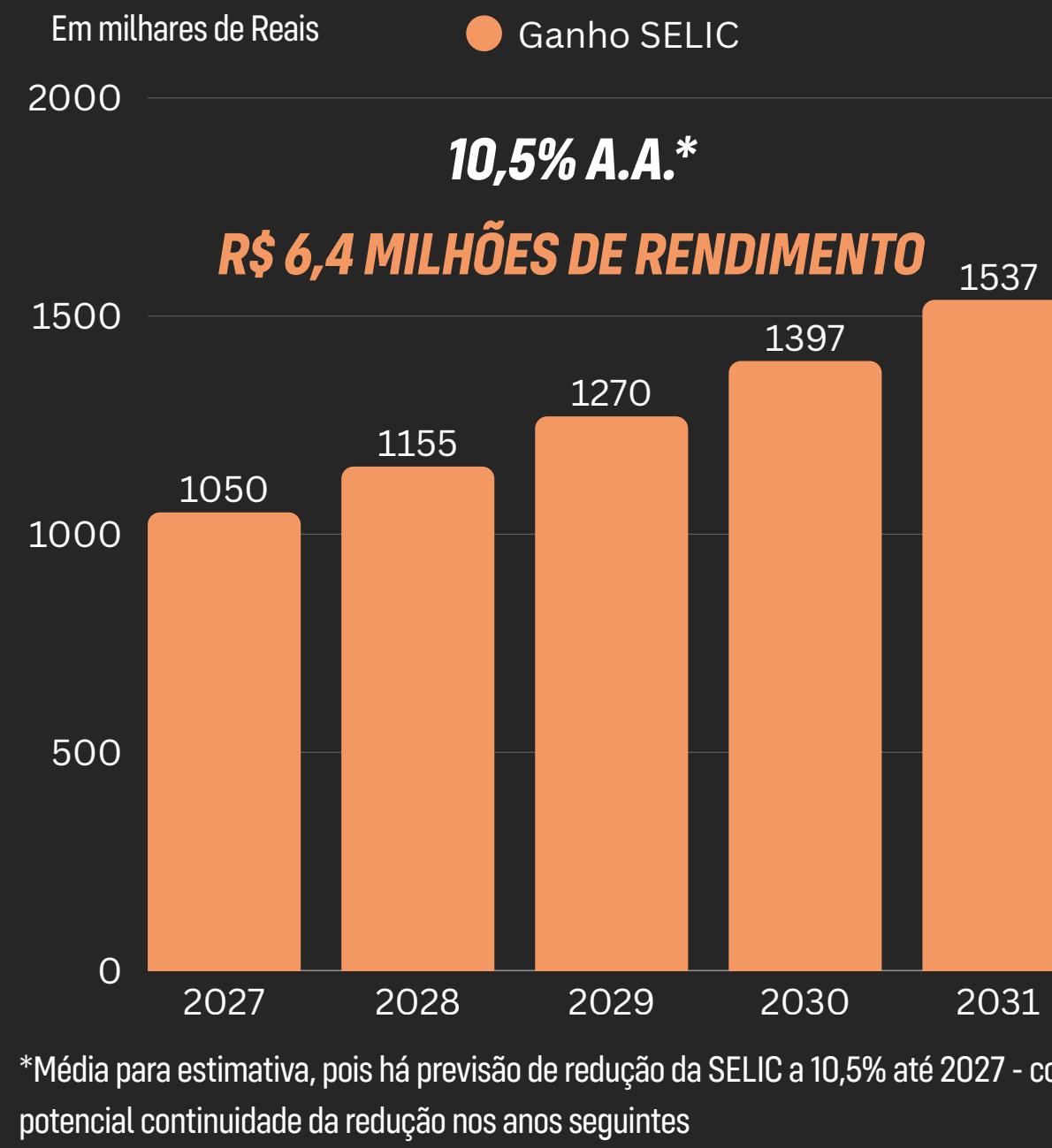
HOJE: 14 a 18 meses para resposta final da certificação

# PROGRAMA OEA

## NA REFORMA

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**



**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

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

SIMÕES PIRES

**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

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 ESTABELECIDA 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

PENALTY  
NOTICE

SIMÕES PIRES

# OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA

SIMGES PIRES

# 2026



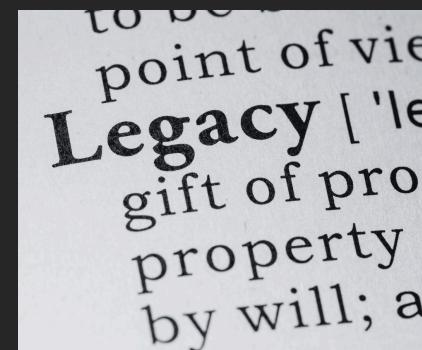
## DECLARAÇÃO DE IMPORTAÇÃO

## SISCOMEX IMPORTAÇÃO WEB



### 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

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\*\*

SIMÕES PIRES

# 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)

**SIMGES PIRES**



# OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA

## 2026

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:

Selecionar...

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

Excluir todos

Confirmar



SIMÕES PIRES

# OBRIGADO

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

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

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

# SIMÓES PIRES



OUTUBRO 2025