

CUSTOS DA IMPORTAÇÃO (composição de valores)

Nota Fiscal de Importação

A nota fiscal de importação representa a entrada da mercadoria no país. O SIGAEIC não emite nota fiscal, ele apenas gera um espelho da nota e popula as tabelas do SIGACOM (SF1 e SD1), quando o MV_EASY estiver ligado.

A nota fiscal representa o custo da importação, e contém o valor descrito na Declaração de Importação e as despesas aduaneiras.

Primeira Nota ou Nota única

- Contêm todos os valores de impostos, bem como suas respectivas bases
- Contêm todas as despesas base de imposto e base de ICMS.
- Deve estar de acordo com a D.I. (Declaração de Importação)

VALORES BASE

Os impostos são calculados com base nos seguintes valores :

- Valor FOB, frete, seguro
- Valor CIF
- Despesas base de imposto (base de II)
- Acréscimos /Deduções na adição

Valor FOB

Custo FOB da mercadoria. Corresponde ao preço unitário no local de embarque multiplicado pela quantidade. Na D.I. é o VMLE (Valor da mercadoria no local de embarque). No SIGAEIC, na opção Recebimento de Importação , corresponde ao valor negociado (VI Neg).

Frete

Frete internacional do processo. Na nota fiscal é sempre rateado pelo peso (isto é exigido por legislação). Pode ser prepaid (pago pelo exportador) ou collect (pago pelo importador).

Frete Prepaid

Vem na commercial invoice e deve ser colocado no embarque/desembarço , na opção de inclusão de invoice . Se na invoice, o frete estiver destacado dos valores da mercadoria, deve ser preenchido o campo de Frete na invoice e o campo Frete Incluso deve ficar como NÃO. Se o valor do frete estiver embutido nos valores dos itens da invoice, o campo Frete Incluso deve ficar como SIM. Neste caso, ele pode ser ou não colocado na capa da invoice no processo. Também deve ser preenchido na aba TRANSPORTE do processo, no campo FRETE PP.

Frete Collect

Este frete é pago pelo importador aqui no Brasil, portanto é uma despesa, e é o único tipo que gera título no SIGAFIN. Deve ser preenchido apenas no campo FRETE CC da aba TRANSPORTE do processo de desembarço.

Seguro

Sempre é rateado pelo valor do item

Despesas base de Imposto

São as despesas que compõem a base de cálculo do imposto de importação (I.I.)
Elas são configuradas no cadastro de despesas do SIGAEIC : Atualizações > Financeiro > Cadastro Despesas. A configuração delas é feita da seguinte forma :

- Base de imposto = SIM
- Base de custo = NÃO
- Base de ICMS = NÃO

Acréscimos / Deduções

Na rotina Atualizações > Desembaraço > Receb. Importação , existe uma opção chamada ALTERA ADIÇÃO, onde é possível incluir acréscimos e deduções em cada adição. Estes valores compõem também a base de cálculo do II.

IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO

É calculado da seguinte forma :

II = Base de II x Aliquota de II

A Base do II é dada por :

Base de II = FOB + FRETE + SEGURO + Despesas base de imposto + Acréscimos – Deduções.

A alíquota do II consta na tabela de NCM do item (tabela SYD) , ou no campo de alíquota ad valorem do regime de tributação, se houver .

A soma FOB + FRETE + SEGURO + Despesas base de imposto é chamada de CIF . Na D.I. corresponde ao VALOR ADUANEIRO.

IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (IPI)

Base do IPI = BASE II + II

IPI = Base do IPI x alíquota IPI

PIS/COFINS e ICMS

Base PIS/COFINS = (CIF + ICMS') / (1 - AliqPIS – AliqCOFINS)

ICMS' = [(CIF + II + IPI) / (1 - AliqICMS)] – II – IPI – CIF

Base ICMS = (CIF + II + IPI + PIS + COFINS + Desp Base ICMS) / (1 – AliqICMS)

Para se chegar ao imposto, basta multiplicar a base pela alíquota.

OBSERVAÇÕES

O **valor da mercadoria**, deve ser sempre igual a **BASE DO IPI** .

Assim o valor total da primeira nota deve ser definido como :

VALOR TOTAL DA NOTA : FOB +FRETE +SEGURO + despesa base de imposto + II + IPI + despesa base de ICMS + ICMS + PIS + COFINS

Nota Fiscal Complementar

A nota complementar contém todas as despesas base de custo que não fizeram parte da primeira nota. As despesas devem ter a seguinte configuração :

- Base de custo = SIM
- Base de imposto = NÃO
- Base de ICMS = NÃO

Existe um parâmetro que define se será calculado ICMS na nota complementar :
MV_ICMSNFC

Nota Única

Corresponde à soma da primeira nota com a complementar.