



O PGDAS-D e a sua evolução para o PGDAS-A

Fábio de Tarsis Gama Cordeiro
Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil



Resoluções do CGSN já editadas



Resolução CGSN nº 183/25 (art. 516 da LC 214/25 e LC 216/25)

Resolução CGSN nº 186/26 (opção)

Resolução CGSN nº 189/26 (NFSe)

Próxima Resolução no início do mês de Agosto

✓ Art. 25, §§ 2º, 6º, 7º e 8º da Lei Complementar nº 123/06.

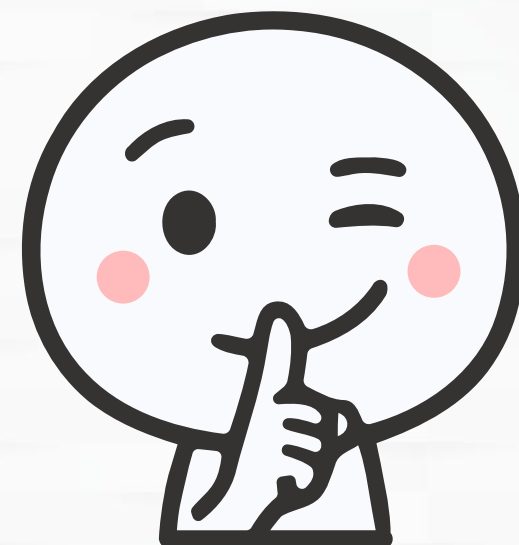
§ 2º A declaração de trata o caput **conterá** as informações socioeconômicas e fiscais do optante conforme **forma** e **prazos** definidos pelo CGSN.

§ 6º A Secretaria da Receita Federal do Brasil **poderá** apresentar ao optante declaração assistida no sistema eletrônico de que trata o caput, **na forma e prazo previstos pelo CGSN.**

×

Confissão de dívida

- ✓ Constitui confissão de dívida em relação às operações ocorridas no período: A declaração assistida realizada nos termos do § 6º do art. 25.



Desafios: Breves reflexões

- ✓ Aspecto temporal da confissão de dívida.
- ✓ Informações confiáveis, padronizadas e tempestivas.
- ✓ ICMS e ISS.
- ✓ Regulamentação.



Desafios: Breves reflexões



Desafios: Breves reflexões



Desafios: Breves reflexões



Expectativas



- ✓ A implementação do PGDAS-A irá ocorrer de forma gradual.
- ✓ Disponibilização de uma API (gratuita).
- ✓ Incorporação das informações socioeconômicas e fiscais: janeiro à março.
- ✓ Retificações que alteram o IBS e a CBS somente com alteração do documento fiscal.

O que esperar para o mês de Janeiro/2027?



- ✓ Totalmente inovada e adaptada à CBS, IBS, PIS e COFINS.
- ✓ Integração com CBS e qualificação dos pagamentos de IBS (até a completa integração).
- ✓ Qualificação das receitas decorrentes de exportação e compras governamentais.



Desafios: Breves reflexões

DOCUMENTOS FISCAIS



BP-e



CT-e



DeRE



MDF-e



NFAg



NFC-e



NFCom



NFGas



NF-e



NF-e ABI



NF-e Ouro



NFS-e



NF3-e

PGDAS-D atual

PGDAS-D 2018

CNPJ da Matriz

49. [REDACTED]

Nome Empresarial

[REDACTED]

Início de Atividade

02/03/2023

 Declaração Mensal

 Débitos

 DEFIS

 Regime de Apuração

 Receitas Anteriores à
Opção

 Ajuda

 Sair

PGDAS-D atual



PGDAS-D 2018

CNPJ da Matriz

49. [REDACTED]

Declaração Mensal

Débitos

DEFIS

Regime de Apuração

Receitas Anteriores à Opção

Ajuda

Sair

PGDAS-D 2018

CNPJ da Matriz

49. [REDACTED]

Nome Empresarial

[REDACTED]

Início de Atividade

02/03/2023

Declaração

Retificadora

Período de Apuração

07/2023

PA

RPA

Atividades

Receitas

Resumo

Declaração Mensal

Declarar/Retificar

Gerar DAS

Consultar Declarações

Débitos

DEFIS

Regime de Apuração

Receitas Anteriores à Opção

Ajuda

Receita Bruta Total do Período de Apuração

Receita bruta total do período de apuração observado o critério do REGIME DE COMPETÊNCIA (R\$)

Receitas no mercado interno:

R\$ 0,00

Receitas no mercado externo:

R\$ 0,00

Deverá ser informado o somatório das receitas brutas de TODOS OS ESTABELECIMENTOS.

Salvar

Ano

Minhas Declarações

TRANSMISSÃO | Transmitida 9 Não transmitida 3

PAGAMENTO | 0

OCORRÊNCIAS | 0

 Janeiro Transmitida 	 Fevereiro Transmitida 	 Março Transmitida 	 Abril Transmitida 
 Maio Transmitida 	 Junho Transmitida 	 Julho Transmitida 	 Agosto Transmitida 
 Setembro Transmitida 	 Outubro Não transmitida 	 Novembro Não transmitida 	 Dezembro Não transmitida 

PGDAS-A

Assistido

> Preencher Declaração

TESTE DO SN

Período de Apuração

Outubro de 2028

Tipo da Declaração

Original

Início de Atividade

1 de janeiro de 2005

1

2

3

4

5

Atividades

Receitas

Folha de Salários

Valores Fixos

Transmissão

Informar Atividades

Selecione e preencha atividades econômicas com receita no período de apuração.
Em cada atividade, edite os tributos e qualificações.

Limpar Preenchimento

Revenda de mercadorias, venda de mercadorias industrializadas pelo contribuinte

ANEXO I

Mercado Interno

R\$ 3.700.000,00

Mercado Externo

R\$ 0,00

Prestação de serviços tributados exclusivamente

ANEXO III

Mercado Interno

R\$ 10,00

Mercado Externo

R\$ 0,00

Operações com os demais bens materiais, sem incidência de ICMS

ANEXO I

Mercado Interno

R\$ 4,00

Mercado Externo

R\$ 0,00

Salvar e avançar

Selecionar Atividades

- ☒ Revenda de mercadorias, venda de mercadorias industrializadas pelo contribuinte - Anexo I (já adicionada)
- ☒ Operações com os demais bens materiais, sem incidência de ICMS - Anexo I (já adicionada)
- ☐ Venda de mercadorias industrializadas pelo contribuinte, com industrialização incentivada na Zona Franca de Manaus - Anexo II
- ☐ Operações com os demais bens materiais, com industrialização incentivada na Zona Franca de Manaus, sem incidência de ICMS - Anexo II
- ☐ Prestação de serviços de transporte intermunicipal e interestadual de carga ou de passageiros autorizados no inciso VI do art. 17 da LC 123 - Anexo III
- ☐ Prestação de serviços de comunicação - Anexo III
- ☒ Prestação de serviços tributados exclusivamente pelo Anexo III (já adicionada)
- ☐ Prestação de serviços contábeis autorizados a pagar o ISS em valor fixo em guia do Município - Anexo III
- ☐ Prestação de serviços - Sujeitos ao Fator "R" - Anexo III ou V
- ☐ Prestação de serviços de transporte municipal rodoviário, metroviário, ferroviário e aquaviário de passageiros relacionados no subitem 16.01 da lista anexa à LC 116/2003 - Anexo III
- ☐ Locação de bens móveis e operações com serviços, bens imateriais e direitos, inclusive com bens imóveis, sem incidência de ISS - Anexo III
- ☐ Prestação de serviços da área da construção civil relacionados nos subitens 7.02 e 7.05 da lista anexa à LC 116/2003 - Anexo III
- ☐ Prestação de serviços da área da construção civil relacionados nos subitens 7.02 e 7.05 da lista anexa à LC 116/2003 - Anexo IV
- ☐ Prestação de serviços - Anexo IV

Cancelar

Confirmar



TESTE DO SN

Janeiro de 2025

4

Des Fixos

5

Transmissão

 Limpar Preenchimento



Salvar e avançar

PGDAS-A

Assistido

> Preencher Declaração

TESTE DO SN

Período de Apuração

Outubro de 2028

Tipo da Declaração

Original

Início de Atividade

1 de janeiro de 2005

1

Atividades

2

Receitas

3

Folha de Salários

4

Valores Fixos

5

Transmissão

Informar Atividades

Selecione e preencha atividades econômicas com receita no período de apuração. Em cada atividade, edite os tributos e qualificações.

Limpar Preenchimento

Revenda de mercadorias, venda de mercadorias industrializadas pelo contribuinte

ANEXO I

Mercado Interno

R\$ 3.700.000,00

Mercado Externo

R\$ 0,00

Prestação de serviços tributados exclusivamente

ANEXO III

Mercado Interno

R\$ 10,00

Mercado Externo

R\$ 0,00

Operações com os demais bens materiais, sem incidência de ICMS

ANEXO I

Mercado Interno

R\$ 4,00

Mercado Externo

R\$ 0,00

Salvar e avançar

PGDAS-A

Assistido

 > Preencher Declaração

Período de Apuração

Outubro de 2028

Tipo da Declaração

Original

1

2

3

Atividades

Receitas

Formas de Pagamento

RECEITAS DA ATIVIDADE

Revenda de mercadorias, venda de mercadorias industrializadas pelo contribuinte - Anexo I

☐ Receita (R\$)

3.700.000,00

3.700.000,00

Mercado

Interno

Externo

Interno

Externo

Exibir:

10

1-1 de 1 item

MI — Mercado Interno

RECEITA DA ATIVIDADE

R\$ 3.700.014,00

RPA

R\$ 3.700.014,00

RBA

R\$ 35.102,00

RBAA

R\$ 1.601,00

RBT12

R\$ 36.703,00

ME — Mercado Externo

RECEITA DA ATIVIDADE

R\$ 0,00

RPA

R\$ 0,00

RBA

R\$ 35.102,00

RBAA

R\$ 1.601,00

RBT12

R\$ 36.703,00

Próxima Atividade

TESTE DO SN

5

Transmissão

MI — Mercado Interno

RECEITA DA ATIVIDADE

R\$ 3.700.014,00

RPA

R\$ 3.700.014,00

RBA

R\$ 35.102,00

RBAA

R\$ 1.601,00

RBT12

R\$ 36.703,00

ME — Mercado Externo

RECEITA DA ATIVIDADE

R\$ 0,00

RPA

R\$ 0,00

RBA

R\$ 35.102,00

RBAA

R\$ 1.601,00

RBT12

R\$ 36.703,00

Próxima Atividade

Voltar

PGDAS-A

Assistido

Preencher Declaração

TESTE DO SN

Período de Apuração

Outubro de 2028

Tipo da Declaração

Original

Início de Atividade

1 de janeiro de 2005

1

2

3

4

5

Atividades

Receitas

Folha de Salários

Valores Fixos

Transmissão

RECEITAS DA ATIVIDADE

Revenda de mercadorias, venda de mercadorias industrializadas pelo contribuinte - Anexo I

1 de 3 atividades

Receita (R\$)	Mercado	UF	Qualificação Tributária	Ação
☐ 3.700.000,00	Interno Externo	PI	ICMS-EXI	
☐	Interno Externo		-	

Exibir: 10 1-1 de 1 item

MI — Mercado Interno

RECEITA DA ATIVIDADE R\$ 3.700.014,00

RPA R\$ 3.700.014,00

RBA R\$ 35.102,00

RBAA R\$ 1.601,00

RBT12 R\$ 36.703,00

ME — Mercado Externo

RECEITA DA ATIVIDADE R\$ 0,00

RPA R\$ 0,00

RBA R\$ 35.102,00

RBAA R\$ 1.601,00

RBT12 R\$ 36.703,00

Próxima Atividade

Voltar

Período de Apuração
Outubro de 2028

Tipo da Declaração
Original

Início de Atividade
1 de janeiro de 2005

1

2

3

4

5

Atividades

Receitas

Folha de Salários

Valores Fixos

Transmissão

< 1 de 1 >

R\$ 3.700.000,00

Editar Receitas da Atividade

Revenda de mercadorias industrializadas pelo contribuinte - Anexo I

Receita

MI

3.700.000,00

PI

ICMS

Adicionar qualificação

Qualificação Tributária

Exigibilidade Suspensa

Motivo da suspensão

Liminar em mandado de segurança

Número do processo

3943747473

Com depósito

Vara

56

UF

MG

Município

ABADIA DOS DOURADOS

Salvar e Avançar

Cancelar

Interno

Externo

Exibir: 10

1-1 de 1 item

< 1 >

TESTE DO SN

5

Transmissão

MI — Mercado Interno

RECEITA DA ATIVIDADE R\$ 3.700.014,00

RPA	R\$ 3.700.014,00
RBA	R\$ 35.102,00
RBAA	R\$ 1.601,00
RBT12	R\$ 36.703,00

ME — Mercado Externo

RECEITA DA ATIVIDADE R\$ 0,00

RPA	R\$ 0,00
RBA	R\$ 35.102,00
RBAA	R\$ 1.601,00
RBT12	R\$ 36.703,00

Próxima Atividade

Voltar

Período de Apuração
Outubro de 2028

Tipo da Declaração
Original

Início de Atividade
1 de janeiro de 2005

1

2

3

4

5

Atividades

Receitas

Folha de Salários

Valores Fixos

Transmissão

1 de 1

R\$ 3.700.000,00

Editar Receitas da Atividade

Revenda de mercadorias industrializadas pelo contribuinte - Anexo I

Receita **MI**

3.700.000,00

Qualificação Tributária

Exigibilidade Suspensa

Motivo da suspensão

Liminar em mandado de segurança

Número do processo

3943747473

Vara

56

UF

MG

Município

ABADIA DOS DOURADOS

Adicionar qualificação

Selecionar Tributo

☐ IRPJ

☐ CSLL

☐ INSS/CPP

☒ ICMS

☐ CBS

☐ IBS

Cancelar

Confirmar

MI — Mercado Interno

RECEITA DA ATIVIDADE

R\$ 3.700.014,00

RPA

R\$ 3.700.014,00

RBA

R\$ 35.102,00

RBAA

R\$ 1.601,00

RBT12

R\$ 36.703,00

ME — Mercado Externo

RECEITA DA ATIVIDADE

R\$ 0,00

RPA

R\$ 0,00

RBA

R\$ 35.102,00

RBAA

R\$ 1.601,00

RBT12

R\$ 36.703,00

Próxima Atividade

Voltar

PGDAS-A

Assistido

Home

> Preencher Declaração

TESTE DO SN

Período de Apuração

Outubro de 2028

Tipo da Declaração

Original

Início de Atividade

1 de janeiro de 2005

1

2

3

4

5

Atividades

Receitas

Folha de Salários

Valores Fixos

Transmissão

Resumo da Declaração

Revise as informações da sua declaração antes de transmitir.

Receitas por Atividade e Mercado

Atividade	Mercado Interno	Mercado Externo
Revenda de mercadorias, venda de mercadorias industrializadas pelo contribuinte - Anexo I	R\$ 3.700.000,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 3.700.000,00	R\$ 0,00

Valores Devidos por Tributo (R\$)

IRPJ	CSLL	INSS/CPP	ICMS	IPI	ISS	CBS	IBS	TOTAL
R\$ 8.140,00	R\$ 5.180,00	R\$ 61.420,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 22.688,40	R\$ 2.516,00	R\$ 99.944,40

RPA INFORMADO

R\$ 3.700.000,00

FOLHA DE SALÁRIOS

R\$ 0,00

VALORES FIXOS

ICMS

ISS

Transmitir Declaração

Voltar

OBRIGADO!

Fábio de Tarsis Gama Cordeiro
Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil

Data: 14 de julho de 2026

