

Distorções do Sistema tributário Brasileiro.

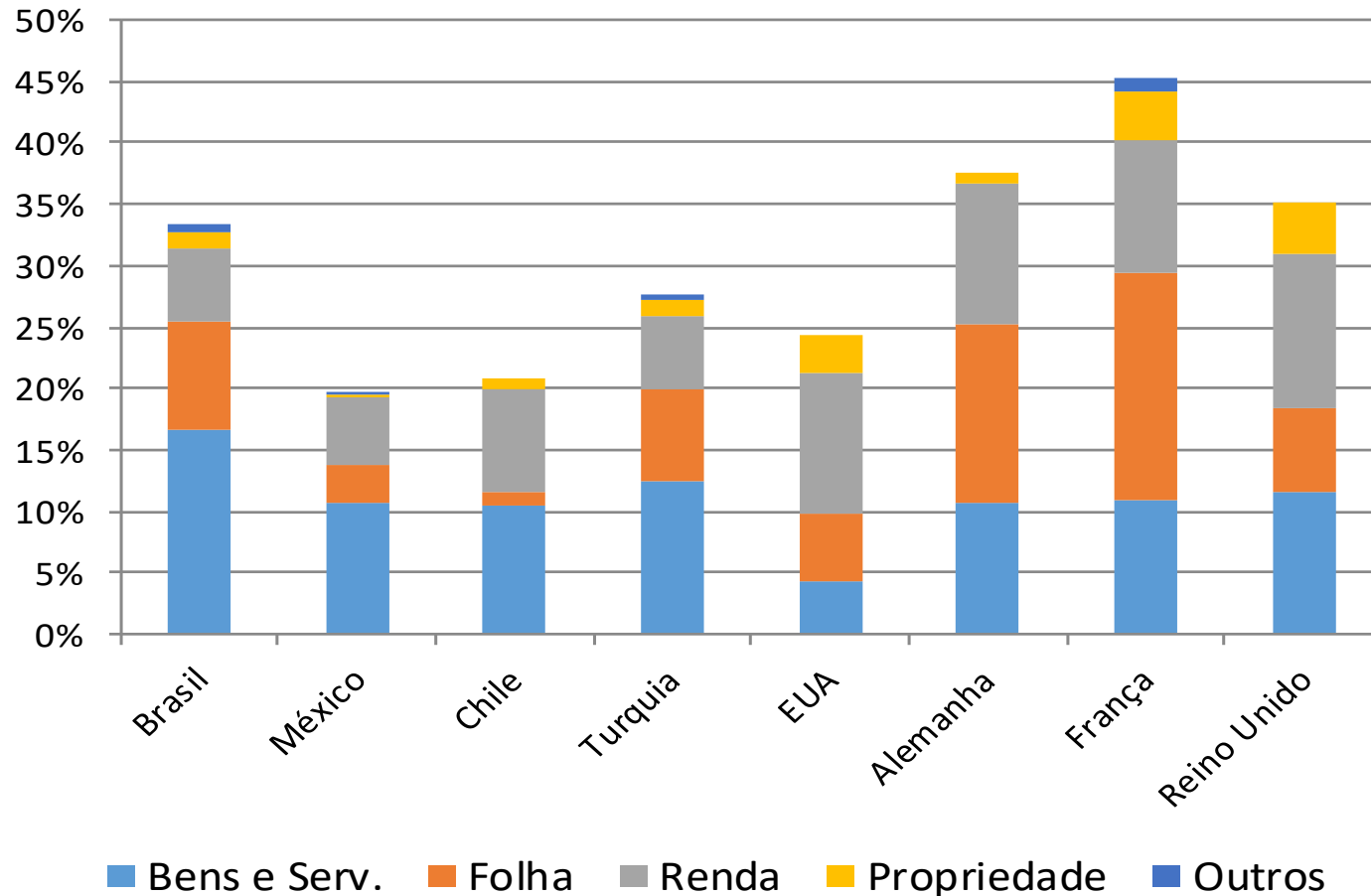
VII Congresso Internacional de Contabilidade,
Custos e Qualidade do Gasto
Natal, 18 de Outubro de 2017

Distorções do Sistema Tributário

- Carga Tributária Comparada
- Distorções do Sistema Tributário Brasileiro
 - Introdução
 - Complexidade
 - Neutralidade
 - Equidade
- Evolução Carga Tributária Federal

Carga Tributária Comparada

Carga Tributária por base de incidência (% PIB)



2. DISTORÇÕES DO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL

Distorções do sistema tributário brasileiro:

- **Complexidade**
 - Elevado contencioso / litigiosidade
 - Alto custo de conformidade
 - Falta de transparência quanto à incidência tributária
- **Falta de neutralidade**
 - Forte impacto sobre a produtividade do país

Distorções do sistema tributário brasileiro:

- Falta de equidade
 - Tratamento desigual de situações equivalentes
 - Distribuição injusta do custo de financiamento das políticas públicas

2.1 COMPLEXIDADE

Distorções Tributárias

Complexidade

- Multiplicidade de tributos, com base fragmentada
- Repartição entre os entes federativos

Padrão de incidência tributária setorial

Setor	Agricultura		Indústria		Comércio		Serviços	
	PF	PJ	PF	PJ	PF	PJ	PF	PJ
PIS/COFINS								
IPI								
ICMS								
ISS								

Células destacadas indicam incidência.

Distorções Tributárias

Contencioso Tributário

■ Complexidade do sistema tributário nacional X Litigiosidade

Estimativa do contencioso tributário (R\$ bilhões)

União	3.080
Dívida Ativa (a)	1.800
Administrativo federal (CARF e DRJs) (b)	780
Disc. judic. com suspensão exigibil. créditos	500
Estados e municípios	1.000
Dívida Ativa	700
Tribunais administrativos	300
Valor total	4.080
memo: Contencioso/PIB (c)	66%

Fonte: (a) Meirelles (2016); (b) RFB; demais: estimativa de especialistas.
Data da informação: (a) nov 2016; (b) fev/2016; demais: 2016. (c) Base: PIB estimado para 2016. Elaboração própria.

Distorções Tributárias

Falta de Transparência

- **No Brasil, é impossível saber o montante de tributos incidentes ao longo da cadeia de produção de um bem ou serviço.**
 - A obrigação de discriminar a carga tributária nas notas fiscais (Lei 12.741/2012) não resolve o problema.
- **A falta de transparência prejudica o debate democrático sobre o custo de financiamento das políticas públicas.**

Distorções Tributárias

Falta de Transparência



Distorções Tributárias

Falta de Transparência

- A incidência “por dentro” dos tributos sobre bens e serviços agrava a falta de transparência

	Preço bruto	ICMS	PIS/Cofins	Preço líquido	Alíquota total
Valor	100,00	18,00	9,25	72,75	
Alíquota s/ preço bruto		18,00%	9,25%		27,25%
Alíquota s/ preço líquido		24,74%	12,71%		37,46%

2.2 NEUTRALIDADE

Para não induzir a forma de organização das empresas e nem a localização de seus investimentos.

Distorções Tributárias

Falta de Neutralidade

- **Afetam de forma relevante a estrutura produtiva do país**
 - Alocação setorial
 - Alocação geográfica
 - Forma de organização da produção
- **Distorções alocativas têm um impacto muito negativo sobre:**
 - produtividade;
 - competitividade da produção nacional;
 - crescimento do produto nacional

2.3 EQUIDADE

- ✓ **Equidade = Cidadãos com igual capacidade contribuirão de forma igual independente da forma como se organizem para receber suas rendas**

Distorções Tributárias

Falta de equidade

17

- Multiplicidade de regimes tributários;
- Inconsistência das regras tributárias;
- Carga tributária varia em função da forma de organização do negócio

Exemplos:

✓ tributação dos rendimentos do trabalho e das contribuições sobre a folha de salários

✓ tributação sobre faturamento favorece negócios com alta margem em detrimento de negócios com baixa margem

Distorções Tributárias

Falta de equidade

- Fortes distorções na tributação da renda do capital
 - ✓ IR incidente sobre o aluguel recebido por uma pessoa física pode variar de 27,5% a zero
- A falta de equidade na tributação gera distorções distributivas. Parcela importante da população de maior renda sendo pouco tributada

Distorções Tributárias

Falta de equidade

Exemplo de incidência tributária para um prestador de serviços¹

	Empregado ²	Sócio de empresa	
		L. Presumido	Simples ³
A. Valor do serviço prestado	30.000	30.000	30.000
B. Tributos pagos pela empresa	9.788	4.518	2.463
Tributos Exceto folha ⁴	2.856	3.480	2.463
Folha (exceto FGTS)	5.316	1.038	
FGTS	1.617		
C. Tributos pagos pela pessoa física	5.103	974	974
INSS empregado/conta própria	571	571	571
IRPF (retido na fonte)	4.532	403	403
D. Remuneração líquida (A-B-C)	15.109	24.508	26.563
E. Total tributos pagos (B+C)	14.891	5.492	3.437

Notas: (1) Valores consideram como custo para a empresa apenas a remuneração do empregado/sócio e os tributos. (2) Empresa do lucro real (supõe-se que a empresa não tem lucro). (3) Considera-se a incidência com base no Anexo III da Lei Complementar 123/2006. (4) Supõe-se pagamento de ISS por valor fixo trimestral, com base na legislação do Município de São Paulo.

Distorções Tributárias

Falta de equidade

Exemplo de incidência tributária para prestador de serviços

	Empregado ¹	MEI
A. Receita	5.000	5.000
B. Tributos pagos pela empresa	1.528	49
IRPJ/CSLL/PIS/Cofins/ISS	667	5
Tributação folha (exceto FGTS)	862	44
C. FGTS²	257	-
D. Remuneração bruta (A-B)²	3.472	4.951
E. Tributos pessoa física	382	0
INSS empregado/autônomo	354	0
IRPF ³	29	-
F. Remuneração líquida (D-E)	3.089	4.951
G. Total tributos pagos (B+E)	1.911	49
H. Tributos/receita (G/A - %)	38,2%	1,0%

Notas: (1) Empregado de uma empresa do regime de lucro presumido. (2) FGTS é considerado como rendimento do prestador de serviços (3) Considera desconto simplificado.

Distorções Tributárias

Tributação do Rendimento das Pessoas

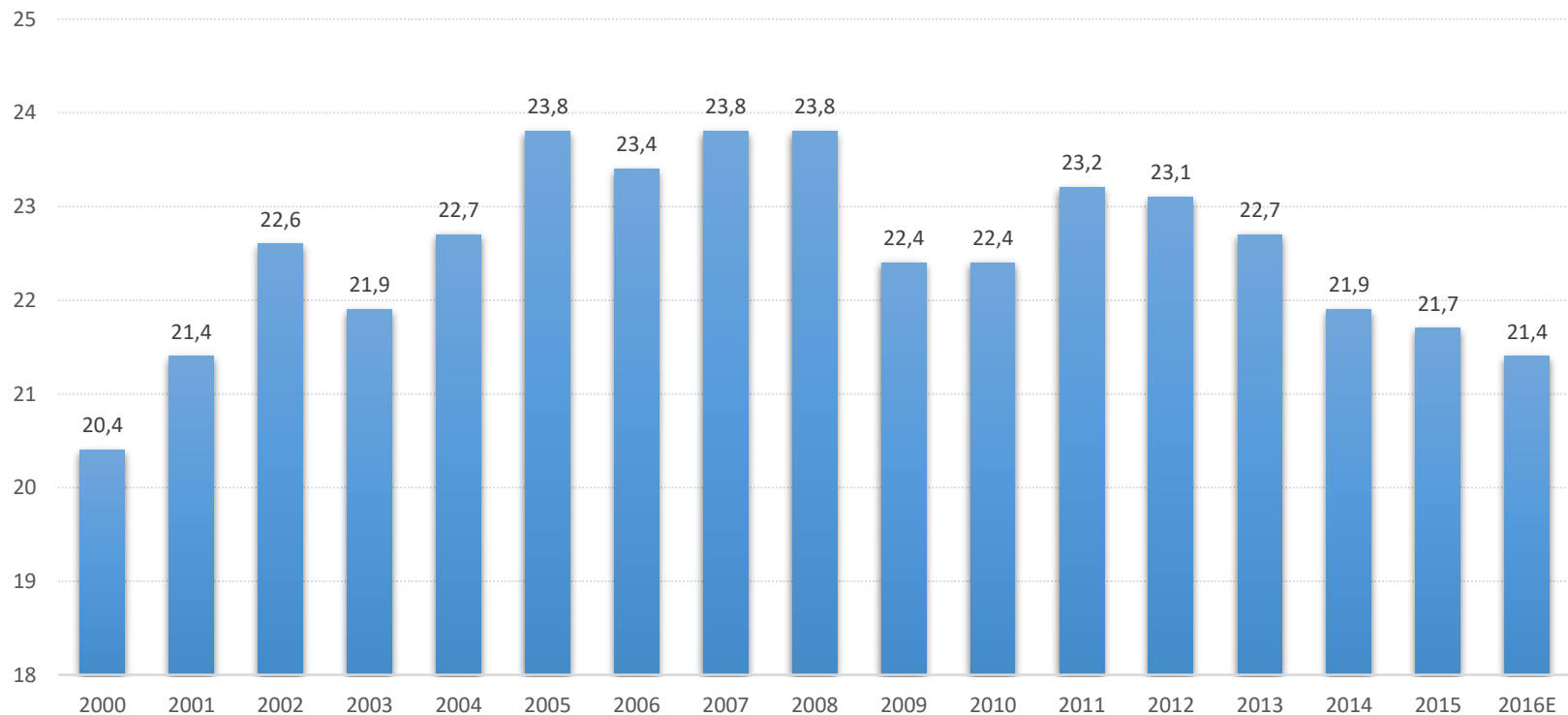
Rendimentos por faixas salariais e faixa de rendimento total

Faixa de rendimento mensal total	Nº declarantes	Rendimentos (R\$ bilhões)			B/A	C/A
		Totais (A)	Tributáveis (B)	Isentos e tr. Excl. (C)		
Até 3 Salários Mínimos	5.555.771	76	67	8	89%	11%
3 a 10 Salários Mínimos	15.182.402	669	547	122	82%	18%
10 a 80 Salários Mínimos	5.548.085	969	607	362	63%	37%
Acima de 80 Sal. Mín.	208.158	419	72	347	17%	83%
Total	26.494.416	2.133	1.293	840	61%	39%

Dados da declaração do IRPF de 2014 (ano base 2013). Fonte: Secretaria da Receita Federal do Brasil.

Evolução da Carga Tributária Federal – % PIB

Gráfico 1 - Carga Tributária Federal - em % do PIB

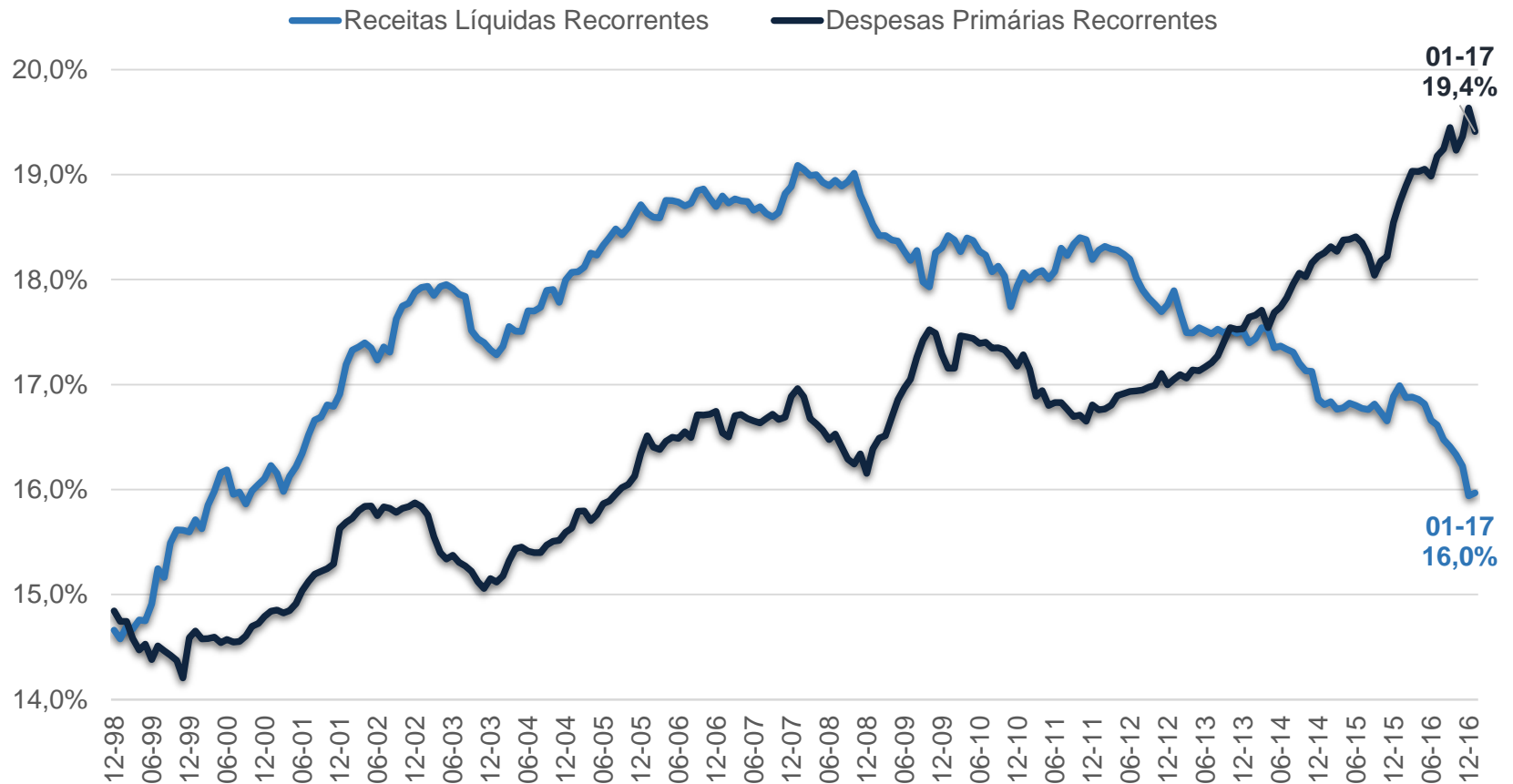


Fonte: Afonso e Castro. publicado em José Roberto Afonso e Vilma Pinto, IBRE maio de 2017

Nota: Dados para 2016 considera projeção preliminar

Evolução das Receitas e Despesas Recorrentes

Valores acumulado em 12 meses em % do PIB



Fonte: Vilma Pinto: apresentação no seminário de conjuntura do IBRE, primeiro trimestre de 2017.

Obrigado!

nelson@aprimora.com.br

Gastos Tributários 2017 – Estimativas por região (R\$ bi)

	Norte	Nordeste	Centro-Oeste	Sudeste	Sul	Total
Gastos Tributários (A)	37,2	30,2	20,5	145,4	46,6	279,9
Arrecadação (B)	33,4	97,0	164,2	903,6	191,3	1389,5
(A)/(B)	111,4%	31,2%	12,5%	16,1%	24,3%	20,1%
Gastos Tributários (% PIB)	0,6%	0,5%	0,3%	2,1%	0,7%	4,1%

Receita X Despesa Pública

26

PLOA 2017

Gastos Tributários 2017 – Estimativas por região e por tributo (R\$ mi)

	Norte	Nordeste	Centro-Oeste	Sudeste	Sul	Total
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS	7.426	5.954	4.876	33.500	12.338	64.093
Contribuição para a Previdência Social	1.433	5.763	4.805	34.958	13.054	60.013
Imposto sobre a Renda Pessoa Jurídica - IRPJ	3.323	6.997	3.424	25.832	6.564	46.141
Imposto sobre a Renda Pessoa Física - IRPF	1.568	6.041	3.865	22.569	5.727	39.769
Imposto sobre Produtos Industrializados - Operações Internas - IPI-Interno	12.796	1.419	810	6.812	2.022	23.860
Contribuição Social para o PIS-PASEP	1.572	1.196	933	6.508	2.527	12.736
Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL	349	1.354	911	6.773	2.415	11.802
Imposto sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	257	624	439	6.051	1.333	8.705
Imposto sobre Importação - II	4.000	101	23	663	75	4.862
Imposto sobre Produtos Industrializados - Vinculado à Importação - IPI-Vinculado	3.896	23	13	469	55	4.456
Imposto sobre Operações Financeiras - IOF	243	729	391	1.218	440	3.021
Adicional ao Frete para a Renovação da Marinha Mercante - AFRMM	339	4	-	32	6	380
Imposto sobre Propriedade Territorial Rural - ITR	2	21	1	7	11	43
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	-	-	-	-	0,3	0,3
Total	37.204	30.227	20.492	145.391	46.567	279.880