

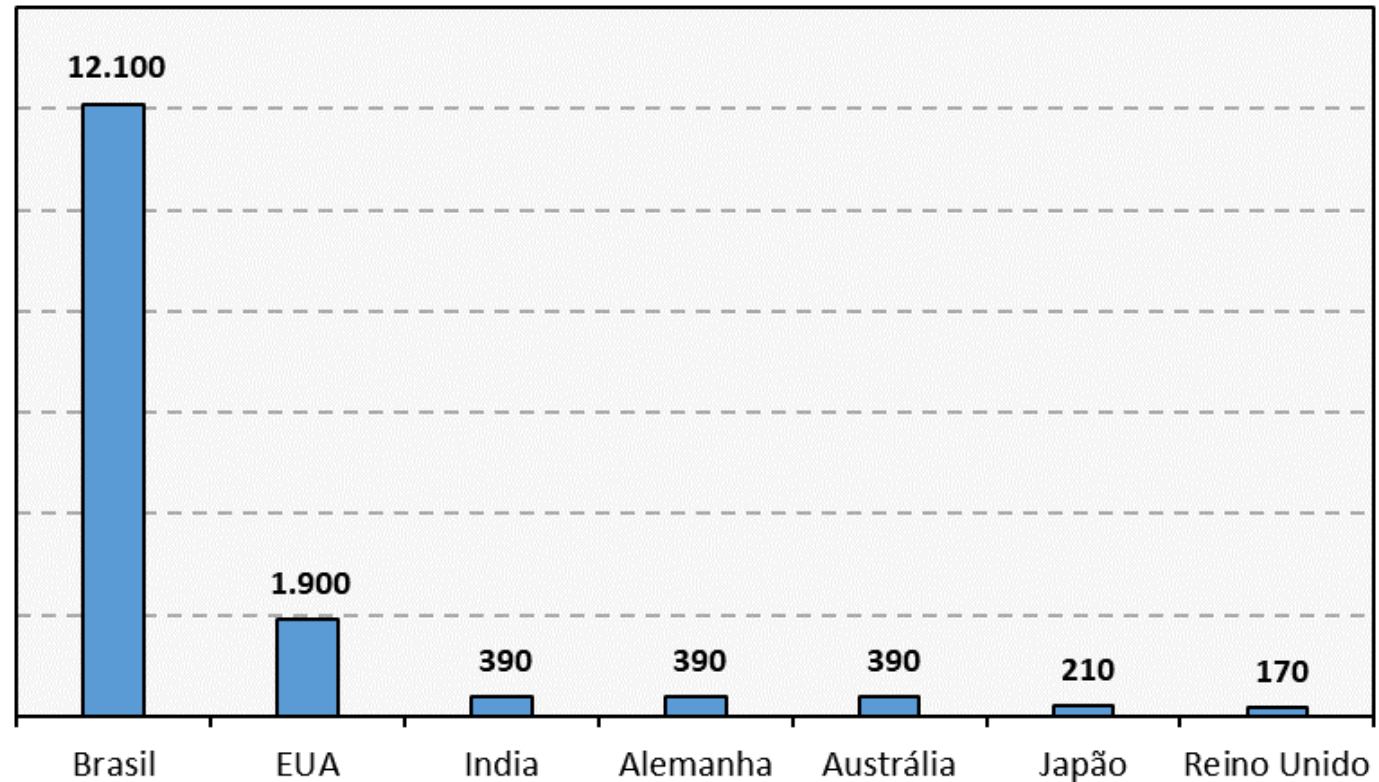
# Reforma Tributária no Contexto da Pandemia de Covid-19

**José Roberto R. Afonso**

Webinar Caminhos para o Reequilíbrio Fiscal  
SEFAZ-PR, 18/8/20

# Reforma tributária é agenda no mundo da Covid?

Quantidade de Pesquisas no Google "Reforma Tributária" - jun/20



Elaboração Própria. Fonte Primária: Google Ads. Nota: O numero de pesquisas refere-se ao termo "reforma tributária" na língua local. Por ex.: EUA ("tax reform")

# Debates tributários no mundo: temas

## FINANCIAL TIMES

Opinion **Tax**

### Seize the opportunity of Covid-19 to restructure taxes

MARTIN SANDBU

It is now time to think just as radically about the composition of government budgets — above all the structure of taxes — as about their size.

In normal times, tax structures and spending allocations change at a snail's pace, and even well-intended tweaks add up to ungainly wholes over time. Today's extraordinary situation puts within reach a tax system that is designed for the good of the economy, instead of the usual sedimentation of long-forgotten election promises. After Covid-19, we should not aim to return to how things were: we can do much better.

<https://on.ft.com/30Z1HEN>

Letter

Letter: Use the crisis to rethink how governments raise tax revenue

From Jeffrey Owens, WU Global Tax Policy Center, Vienna, Austria

**It's time for ambitious solutions.** We need to use the crisis to have a fundamental rethink of how governments raise revenues. What should be the balance between tax and non-tax revenues such as fees and charges? What should be the distribution of taxing power between the central, regional and local government? What should be the balance between taxes on consumption, labour and capital? How can we reform the corporate income tax and dust off the 2011 Mirrlees report? How can we provide greater certainty, predictability and consistency to corporations by using co-operative compliance programmes? Can we use the crisis to rethink the way that we tax land and buildings by using the power of AI and blockchain to register property and to update valuation on an annual basis?

<https://on.ft.com/2Y1aN1D>

# Debates tributários no mundo: **Austrália e Índia**

## Austrália

State Government of New South Wales proposal:

1. Replacing property stamp duty with a broad-based land tax;
2. Replacing all specific taxes on insurance policies with broad-based taxes;
3. A national unified approach to payroll tax; and
4. Agreeing on options for increasing the good and service tax (GST) rate and/or expanding the base of the GST

Fonte: NSW Review of Federal Financial Relations:  
Supporting the road to recovery. <<https://bit.ly/2Fp8sr4>>

## Índia

### Compensation battle

The central government will not be able to pay the promised 14% GST compensation to states due to low tax collections, Finance Secretary Ajay Bhushan Pandey is said to have told a parliamentary panel.

<<https://bit.ly/3kJAu0p>>

So how can the Centre pay? Some of the options discussed have been:

1. **Raising GST rates** – politically sensitive and likely to hurt the public in the midst of an economic, demand-side crisis.
2. **Having the GST Council itself borrow to fill the gap** – no certainty that the Council has the legal, corporate personality to do so, and sets up certain problems in future years while servicing that debt.
3. **Having the Centre borrow to fill the gap** – which the Modi government, already struggling with its own deficit, simply does not want to do.
4. **The Centre could also simply refuse to pay** – as the news reports seem to suggest it was willing to consider – or attempt to renegotiate the 14% rate, citing the economic crunch caused by Covid-19 and a need to adjust.

<https://bit.ly/3iHgo5j>

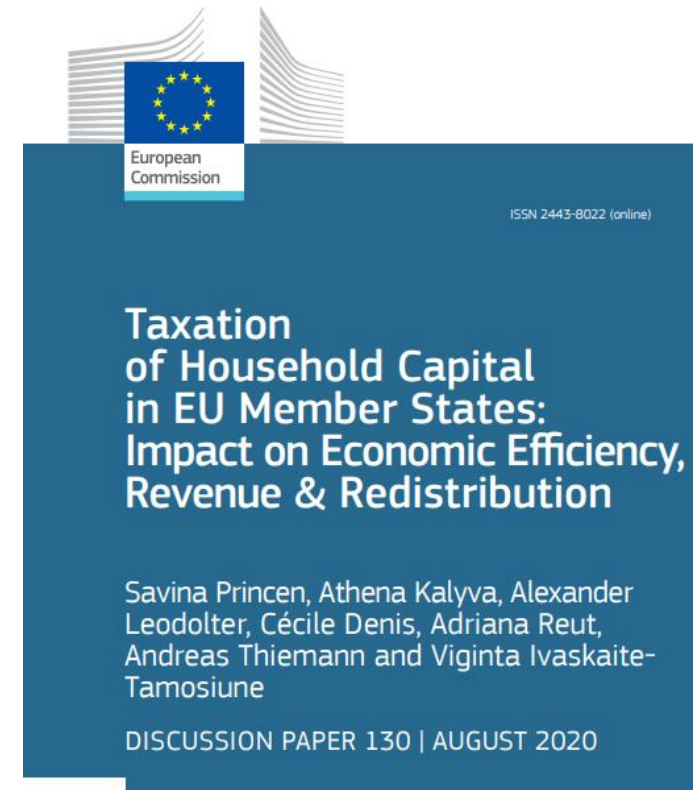
# Debates tributários no mundo: **Europa**

## Tax Action Plan

The action plan comprises 25 actions that the Commission will propose and implement by 2024 and that aim to:

- Reduce tax obstacles and administrative burdens for businesses in the EU
- Help Member States enforce existing tax rules and improve tax compliance
- Help tax authorities better exploit existing data and share new data more efficiently
- Promote taxpayers' rights, by increasing their awareness of their rights under EU law, simplifying their obligations and facilitating their compliance

<https://go.ey.com/3430xtE>



<https://bit.ly/3kHiZOq>

# Debates tributários no mundo: EUA

## State Tax Policy Options

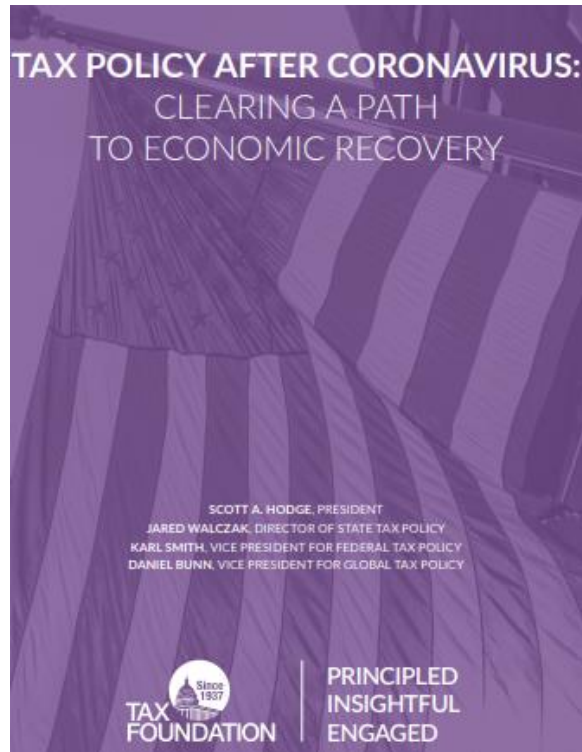
1. Modernize tax rules to be friendlier to the new trend toward remote and teleworking arrangements.
2. Modify nexus and enhance conformity to prevent needless double taxation impacting New Economy business models.
3. Stop states from taxing global corporate income.
4. Repeal burdensome taxes businesses must pay regardless of profitability.
5. Fix unemployment insurance (UI) systems to prevent tax hikes.
6. Broaden sales tax bases to generate needed revenue and avoid more harmful tax increases.

## Federal Tax Policy Options

1. Prevent tax increases on capital investment and R&D by making full expensing permanent and extending it to factories and buildings.
2. Expand liquidity by allowing deductions to be “cashed out.”
3. Prevent scheduled increases to the GILTI and BEAT rates, which would harm U.S. international competitiveness.
4. Repeal the tariff tax burden on American consumers and businesses.
5. Clear the tax path for entrepreneurs and gig workers in the New Economy by streamlining tax rules and creating safe harbors for platform companies

## Global Tax Policy Options

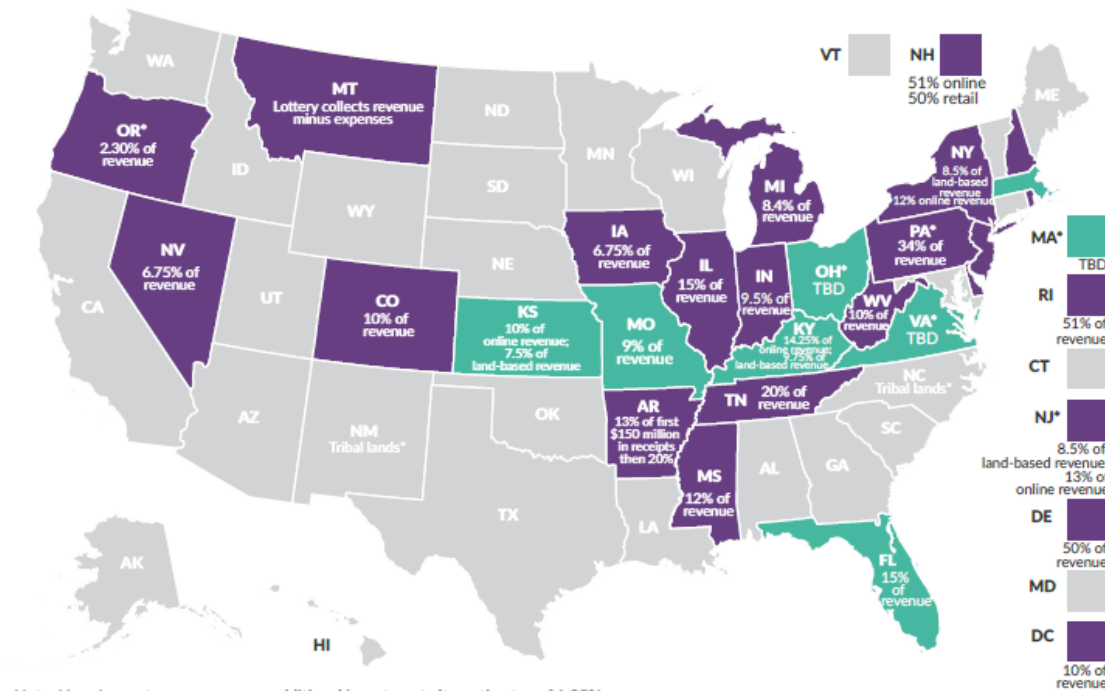
1. The Organisation for Economic Co-Operation and Development (OECD) should suspend its current work on reforming international tax rules—and the \$100 billion tax increase on digital companies—until the global economy returns to stable health.
2. The OECD should help countries reorder the mix of their taxes away from harmful corporate and individual taxes to less harmful consumption and property taxes.



<<https://bit.ly/2XZm1E7>>

# Novos impostos? Jogos e apostas

**FIGURE 5.**  
**How High Are Sports Betting Taxes in Your State?**  
*Sports Betting Excise Tax Rates, March 1 2020*



Note: New Jersey taxes revenue an additional investment alternative tax of 1.25%, which is not reflected above. Sports betting was never illegal in Oregon. No new bill has passed to legalize. Pennsylvania levies an additional 2% Local Share Assessment, which is not reflected. New Mexico and North Carolina allow sports betting on tribal lands with no applicable state tax. Several bills have been introduced in Massachusetts, Ohio and Virginia. Revenue refers to adjusted revenue, which is net revenue adjusted for

Source: State statutes, Tax Foundation Calculations

Currently Taxes Sports Betting  
 Proposed Taxes on Sports Betting

# Novos impostos? **Maconha Recreativa**

**TABLE 1.**

## Recreational Marijuana State Tax Excise Rates

State	Tax Rate
Alaska	\$50/oz. mature flowers; \$25/oz. immature flowers; \$15/oz. trim; \$1 per clone;
California	15% retail excise tax; \$9.65/oz. flowers & \$2.87/oz. leaves cultivation tax; \$1.35/oz. fresh cannabis plant
Colorado	15% excise tax (levied on wholesale at average market rate); 15% excise tax (retail price)
Illinois	7% excise tax of value at wholesale level; 10% tax on cannabis flower or products with less than 35% THC; 20% tax on products infused with cannabis, such as edible products; 25% tax on any product with a THC concentration higher than 35%
Maine (a)	10% excise tax (retail price); \$335/lb. flower; \$94/lb. trim; \$1.50 per immature plant or seedling; \$0.30 per seed
Massachusetts	10.75% excise tax (retail price)
Michigan	10% excise tax (retail price)
Nevada	15% excise tax (fair market value at wholesale); 10% excise tax (retail price)
Oregon	17% excise tax (retail price)
Washington	37% excise tax (retail price)

(a) Maine legalized recreational marijuana in November 2016 by ballot initiative. The state is slated to implement a legal market later in 2020.

Note: District of Columbia voters approved legalization and purchase of marijuana in 2014 but federal law prohibits any action to implement it. In 2018, the New Hampshire legislature voted to legalize the possession and growing of marijuana, but sales are not permitted. Alabama, Georgia, Idaho, Indiana, Iowa, Kansas, Kentucky, Louisiana, Minnesota, Nebraska, Oklahoma, Rhode Island, Tennessee, and Wisconsin impose a controlled substance tax on the purchase of illegal products. Several states impose local taxes as well as general sales taxes on marijuana products. Those are not included here.

Sources: State statutes; Bloomberg Tax.



# Novos impostos? Imposto Digital

The  
Guardian

## France will not back down on digital tax despite US legal threats

**Patrick Wintour** *Diplomatic editor*

Tue 16 Jul 2019 20.00 BST

### Finance minister hopes to agree global action on tech giants at G7 meeting this week

France will not back down in the face of US threats of legal action over its plans for a digital tax on tech giants, the French finance minister has said.

“We will never give up,” Bruno Le Maire told the Guardian in an interview. “We are implementing a digital tax on digital giants because we think it is a fair and efficient way of taxing them.”

Le Maire said Paris would only change course if a better deal for taxing the firms could be agreed internationally

Disponível em: <https://bit.ly/2LpIPYW>



## G7 ministers 'agree in principle' on deal taxing digital giants

Date created: 18/07/2019

Ministers from G7 top economies on Thursday reached consensus on steps towards an accord on taxing digital giants, an issue that has divided the United States and its allies Britain and France.

Le Maire said finance ministers and central bankers had reached an agreement "to tax activities without physical presence, in particular digital activities."

"This is the first time that G7 members agree in principle on this," he told reporters.

Disponível em: <https://bit.ly/30J5rHd>

# Novos impostos? Imposto Digital



## Europe could target Silicon Valley with taxes to help it rebound from the coronavirus-fueled recession

PUBLISHED MON, MAY 25 2020 2:56 AM EDT | UPDATED TUE, MAY 26 2020 4:09 AM EDT

- Governments are dealing with the greatest economic crisis since the Great Depression and need fresh cash to support their economies.
- Taxing tech firms more might be an option.
- France, Italy, Spain, Austria and the U.K. are some of the countries that have drafted plans for a digital tax.
- However, other parts of the world are also looking at taxing digital services.

## Bloomberg Tax

### Digital Tax Even More Important in Pandemic: France's Le Maire

May 4, 2020

France doesn't favor any new taxes on households or companies to pay for massive efforts needed to revive the economy and employment, Le Maire said Monday in a LinkedIn Q&A session.

During the crisis digital giants are continuing to thrive, but they are the least taxed, even as the smallest companies do their part to pay taxes, Le Maire said. "So my proposal to tax the digital giants is more current than ever." He added that he hoped "our European partners are going to realize the absolute necessity of accelerating taxation of digital giants."

# Novos impostos? Imposto Digital

Country	VAT	Threshold	Register Procedure
Albania	20%	None	Tax Agent
Angola	14%	None	Online
Australia	10%	AUD 75,000	Online
Austria	20%	None	VAT MOSS
Bahrain	5%	None	Online
Bangladesh	15%	BDT 30 million	Online
Belarus	20%	None	Tax Agent
Belgium	21%	None	VAT MOSS
Bulgaria	20%	None	VAT MOSS
Cameroon	19.5%	XAF 50 million	Online
Canada	Varies based on province		
Croatia	25%	None	VAT MOSS
Cyprus	19%	None	VAT MOSS
Czech Republic	21%	None	VAT MOSS

Country	VAT	Threshold	Register Procedure
Malaysia	6%	RM 500,000	Online
Malta	18%	None	VAT MOSS
Moldova	20%	None	Online
Netherlands	21%	None	VAT MOSS
New Zealand	15%	NZD 60,000	Tax Agent
Nigeria	7.5%	None	Tax Agent
Norway	25%	NOK 50,000	Online
Paraguay	10%	None	Tax Agent
Poland	23%	None	VAT MOSS
Portugal	23%	None	VAT MOSS
Romania	19%	None	VAT MOSS
Russia	20%	None	Online
Saudi Arabia	5%	SAR 1 million	Online
Serbia	20%	None	Tax Agent

Country	VAT	Threshold	Register Procedure
Denmark	25%	None	VAT MOSS
Estonia	20%	None	VAT MOSS
Finland	24%	None	VAT MOSS
France	20%	None	VAT MOSS
Germany	19%	None	VAT MOSS
Greece	24%	None	VAT MOSS
Hungary	27%	None	VAT MOSS
Iceland	24%	None	VAT MOSS
India	18%	None	Tax Agent
Indonesia	10%	None	Tax Agent
Ireland	23%	None	VAT MOSS
Italy	22%	None	VAT MOSS
Japan	10%	JPY 10 million	Tax Agent
Latvia	21%	None	VAT MOSS
Lithuania	21%	None	VAT MOSS
Luxembourg	17%	None	VAT MOSS

Country	VAT	Threshold	Register Procedure
Singapore	7%	SGD 1 million	Online
Slovakia	20%	None	VAT MOSS
Slovenia	22%	None	VAT MOSS
South Africa	15%	ZAR 1 million	Online
South Korea	10%	None	Online
Spain	21%	None	VAT MOSS
Sweden	25%	None	VAT MOSS
Switzerland	7.7%	CHF 100,000	Online
Taiwan	5%	NTD 480,000	Tax Agent
Turkey	18%	None	Online
UAE	5%	None	Online
Uganda	18%	None	Online
USA	Varies based on state		
United Kingdom	20%	None	VAT MOSS
Uzbekistan	10%	None	Tax Agent

# Tributação 4.0

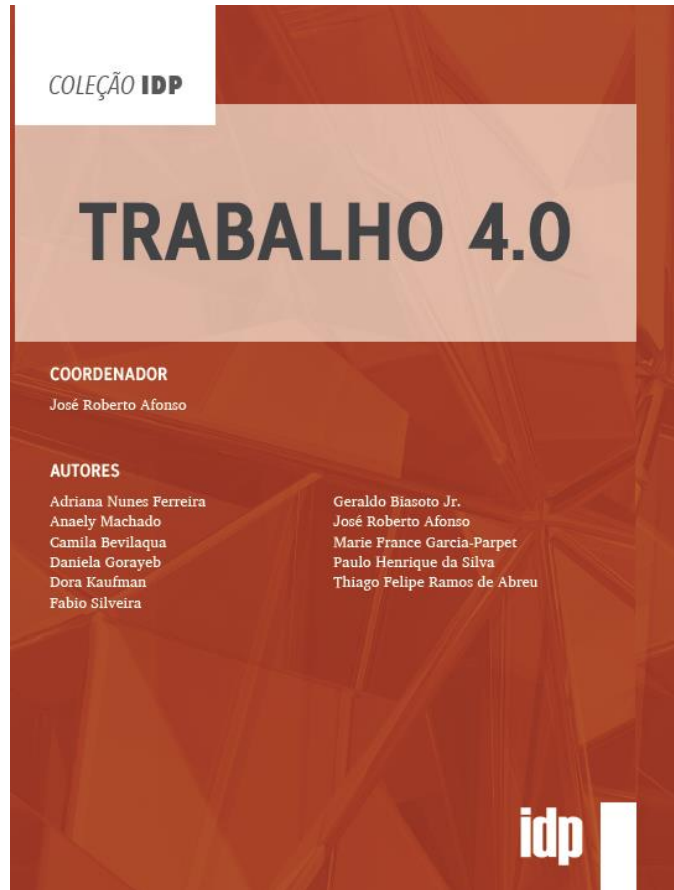


Para onde vão os impostos no futuro? Que bases de cálculo explorar? Como tributar os negócios que voam nas nuvens? Quais as adaptações necessárias à administração tributária?

Artigo no Conjur: Tributação 4.0' e o pós-Covid-19 <<https://bit.ly/3ckXQV0>>

<b>REFORMA</b>	121
<b>6. A Revolução Digital e a Reforma Tributária</b> FERNANDO REZENDE	123
<b>7. A Reforma Tributária Infraconstitucional pelas Medidas Alternativas para Solução de Controvérsias</b> HELENO TAVEIRA TORRES	157
<b>8. Novas Tecnologias e a Necessidade de Reforma Tributária</b> DANIEL CORRÊA SZELBRACIKOWSKI	173
<b>9. Sistema Constitucional <i>versus</i> Novos (e Desconhecidos) Tributos</b> JOSÉ ROBERTO AFONSO, LAÍS KHALED PORTO e LUCIANO FELÍCIO FUCK	203
<b>10. Impactos da Revolução Digital na Tributação: uma Primeira Revisão Bibliográfica</b> JOSÉ ROBERTO AFONSO, THAÍS ARDEO e BERNARDO MOTTA	217

# Trabalho 4.0



Disponível na Almedina: <https://bit.ly/3iUfpig>

Webinar – Lançamento do livro “Trabalho 4.0” Data: 19/08, às 10h:  
<https://bit.ly/2Q41Pwg>

## 1. Novas relações de trabalho e algumas mudanças necessárias nas políticas econômicas e sociais

*José Roberto Afonso*

*Thiago Felipe Ramos de Abreu*

## 2. Mudanças na sociedade e no setor produtivo decorrentes da revolução digital

*Fabio Silveira*

*Geraldo Biasoto Jr.*

*Adriana Nunes Ferreira*

*Daniela Gorayeb*

## 3. Trabalho independente: uma análise para ocupações industriais

*Anaely Machado*

*Paulo Henrique da Silva*

## 4. Os impactos esperados das mudanças tecnológicas: novas habilidades demandadas dos trabalhadores

*Dora Kaufman*

## 5. As novas economias digitais: impacto sobre o trabalho e GIG economy: resenha bibliográfica e questões a respeito no Brasil

*Marie France Garcia-Parpet*

*Camila Bevilaqua*

## 6. Fundamentos da economia de dados: como os dados e a inteligência artificial impactam o trabalho

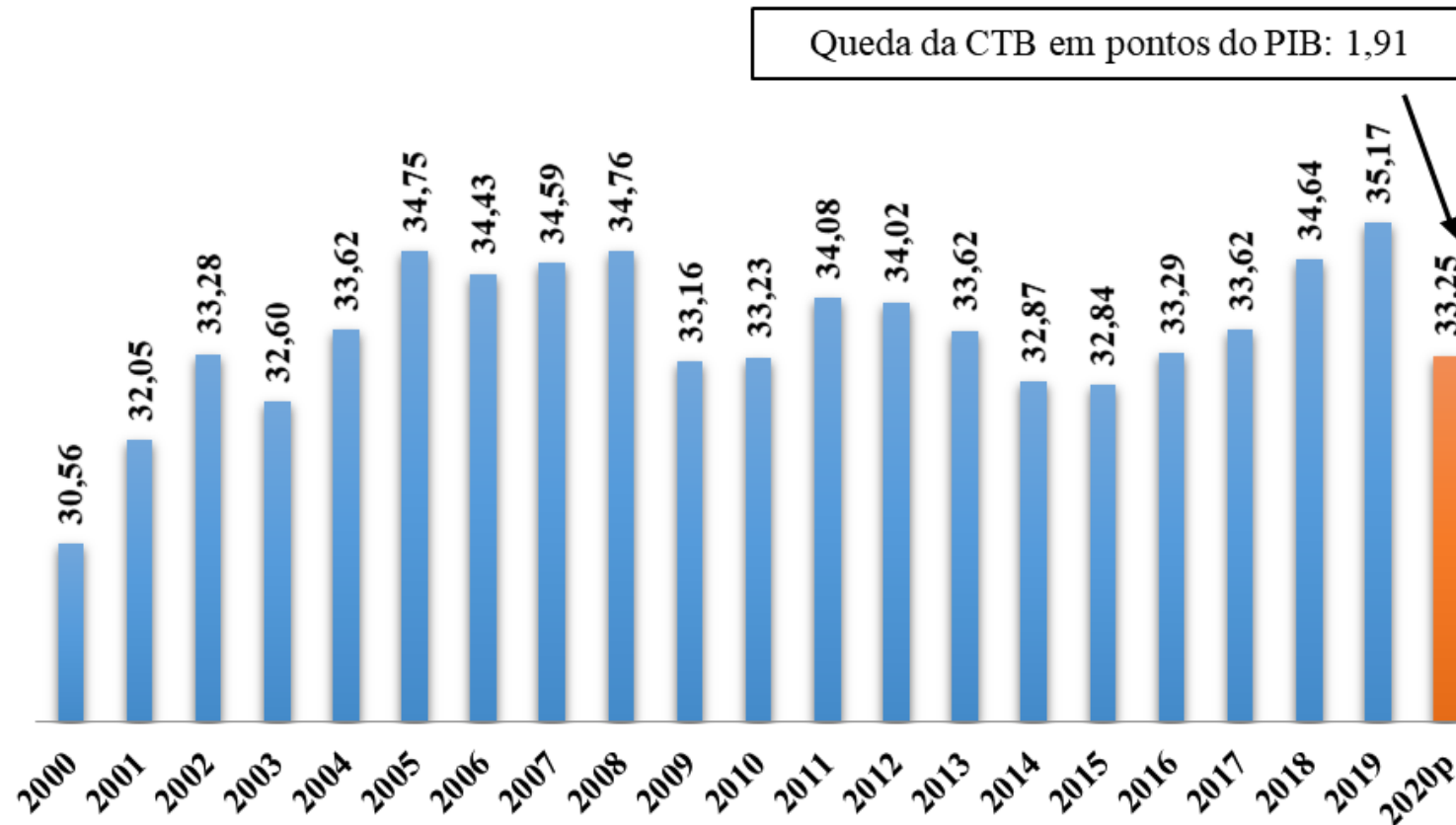
*Dora Kaufman*

## 7. Seguro-social e desenvolvimento: o velho Keynes e os novos desafios

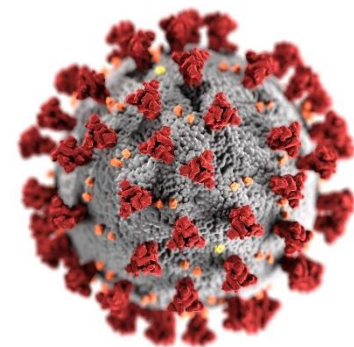
*José Roberto Afonso*

# Carga Tributária – evolução e perspectivas

Evolution of Gross Tax Burden % of GDP- 2000/2020p



Fonte: Elaboração Própria.



## Keynes: financiamento da depressão

O menos desejável de todos os métodos de financiamento do gasto público durante a depressão é aquele em que os impostos recaem em grande parte sobre fundos que se haveriam de gastar se deixados em mãos dos contribuintes. Os impostos sobre o consumo de mercadorias ilustram essa maneira menos desejável de arrecadar fundos para financiar o investimento público em períodos de depressão. Os impostos sobre o consumo reduzem o gasto em consumo de quase uma quantia igual à do imposto... (DILLARD, 1986, p. 104).

# Brasil da Covid: projetos contagiantes com mortalidade de dados

## Um exemplo: arrecadação PIS-COFINS por categoria

PIS/PASEP + COFINS	Atual (12mar20)	%Atual	Novo Reg.Geral	Reg.Especiais	Soma	% Reg.Geral
<b>Cumulativo</b>	46.492	14,8%	46.492		<b>46.492</b>	20%
Entidades Financeiras	29.186	9,3%		29.186	<b>29.186</b>	0%
<b>Não Cumulativo</b>	114.955	36,5%	114.955		<b>114.955</b>	48%
Combustíveis	24.874	7,9%		24.874	<b>24.874</b>	0%
<b>Importação</b>	65.433	20,8%	65.433		<b>65.433</b>	28%
Simplex Nacional	16.085	5,1%	10.723	5.362	<b>16.085</b>	5%
Bebidas	4.133	1,3%		4.133	<b>4.133</b>	0%
PIS-Folha + PASEP	13.981	4,4%		13.140	<b>13.140</b>	0%
<b>SOMA</b>	<b>315.140</b>	100,0%	237.604	76.695	<b>314.299</b>	100%
			76%	24%	<b>100%</b>	

obs.: PL extingue PIS inst.não lucrativas e mantém PASEP de governos

Arrecadação acumulada bruta em 12 meses (antes da COVID).

Não consideradas ressarcimentos e compensações da COFINS e PIS: **R\$ 40 bilhões** (até junho de 2020, anualizado)

Fonte primária: STN/Siga Brasil. Receita por DARF.

Elaboração própria.

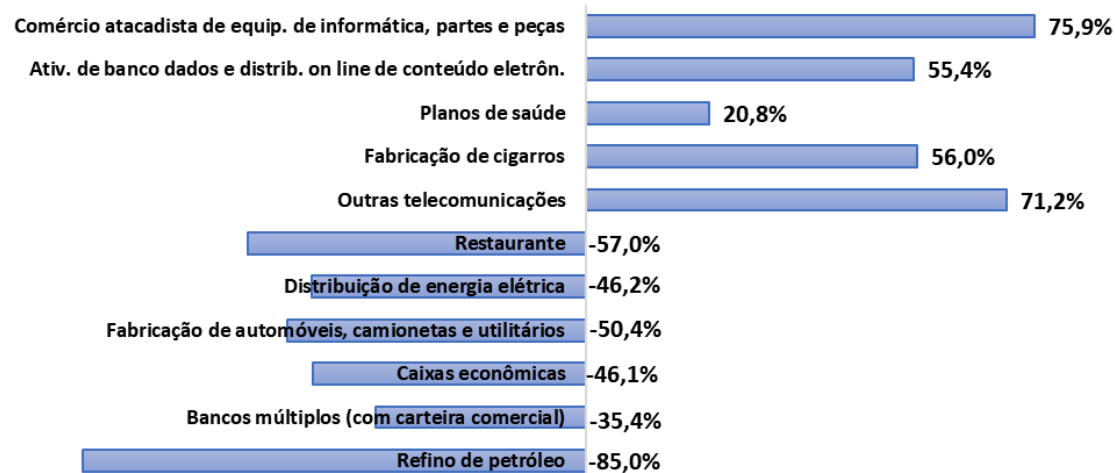


# Brasil da Covid: projetos contagiantes com mortalidade de dados

## Um exemplo: arrecadação federal setorial recente

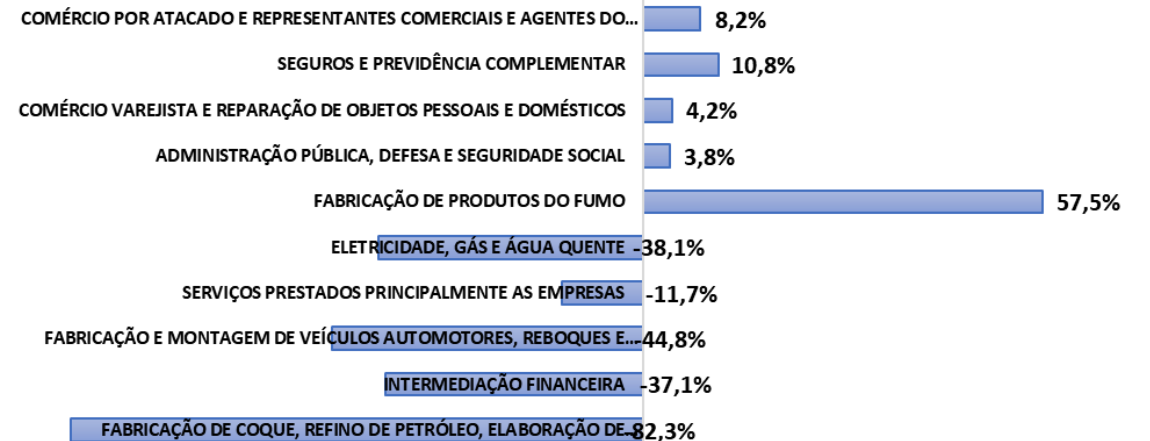
### Arrecadação Total Adminstrada pela RFB por Subclasse CNAE:

Var % Mensal. julho (2020) x Julho (2019) -R\$ Valores Constantes (IPCA: jul/20=1)



### Arrecadação Total Adminstrada pela RFB por Grupo CNAE:

Var % Mensal. julho (2020) x Julho (2019) -R\$ Valores Constantes (IPCA: jul/20=1)



# Brasil da Covid: projetos contagiantes com mortalidade de dados

## Estimativa da Alíquota do IBS para a cidade de São Paulo

Estimativa SP	Alíquota IBS	% do Total
<b>Total</b>	<b>27,05%</b>	<b>100,00%</b>
Federal	10,53%	38,93%
Estadual	14,66%	54,20%
Cota municipal	3,67%	13,55%
Municipal	1,86%	6,88%

Fonte: Secretaria Municipal da Fazenda da Prefeitura da Cidade de São Paulo

Tabela 2. Composição inicial da alíquota do IBS

	Alíquota Singular	Tributo Atual		Alíquota Singular	Tributo Atual
<b>Gerenciável pela União</b>	<b>9,2%</b>		<b>Gerenciável pelos Estados</b>	<b>13,8%</b>	
<b>Parcela Federal</b>		<b>PIS/Cofins e IPI</b>	<b>Parcela Estadual</b>		<b>ICMS</b>
Livre	2,90%		Educação	2,58%	
Seguridade Social	4,63%	<b>Cofins</b>	Saúde	1,24%	
FAT - Seg. Des. e Abono	0,58%		Livre	6,51%	
FAT - BNDES	0,39%	<b>PIS</b>	<b>Parcela Municipal</b>		
Fundos Regionais	0,04%		Cota Parte	3,44%	
<b>Parcela Estadual</b>		<b>IPI</b>	<b>Gerenciável pelos Municípios</b>	<b>2,0%</b>	
FPE	0,26%		<b>Parcela Municipal</b>		<b>ISS</b>
FPEx	0,12%		Educação	0,50%	
<b>Parcela Municipal</b>			Saúde	0,30%	
FPM	0,30%		Livre	1,21%	
			<b>Total</b>	<b>25,0%</b>	

Nota. Alíquotas estimadas com base na arrecadação em 2015 dos tributos substituídos pelo IBS, conforme dados da Secretaria da Receita Federal do Brasil. As parcelas estaduais e municipais correspondentes ao atual IPI incorporam tanto a destinação ao FPE e FPM como a compensação pela exportação de manufaturados (FPEX). Não se considerou o efeito da Desvinculação de Receitas da União (DRU), nem a vinculação federal de parcela da receita do IPI para educação e saúde, pois esta vinculação está suspensa, nos termos da Emenda Constitucional nº 95, de 2016.

# Brasil da Covid: projetos contagiantes com mortalidade de dados

Tipos de despesa, número e tamanho médio das famílias	Despesas monetária e não monetária média mensal familiar (Em % da Rendimento Total)							
	Total	Classes de rendimento total e variação patrimonial mensal familiar (1)						
		Até 2 SM (2)	Mais de 2 a 3 SM	Mais de 3 a 6 SM	Mais de 6 a 10 SM	Mais de 10 a 15 SM	Mais de 15 a 25 SM	Mais de 25 SM
Assistência a saúde	5,9%	7,2%	7,0%	6,1%	6,2%	6,2%	5,8%	4,4%
Remédios	2,7%	5,0%	4,4%	3,4%	2,6%	2,0%	1,7%	1,1%
Plano/Seguro saúde	1,9%	0,5%	0,8%	1,2%	2,1%	2,6%	2,8%	2,3%
Consulta e tratamento dentário	0,3%	0,2%	0,3%	0,3%	0,3%	0,4%	0,3%	0,2%
Consulta médica	0,3%	0,5%	0,5%	0,4%	0,3%	0,3%	0,3%	0,2%
Tratamento médico e ambulatorial	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Serviços de cirurgia	0,2%	0,1%	0,3%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Hospitalização	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Exames diversos	0,2%	0,4%	0,3%	0,2%	0,2%	0,1%	0,1%	0,1%
Material de tratamento	0,3%	0,4%	0,4%	0,3%	0,3%	0,2%	0,2%	0,2%
Outras	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,0%	0,1%	0,0%	0,0%

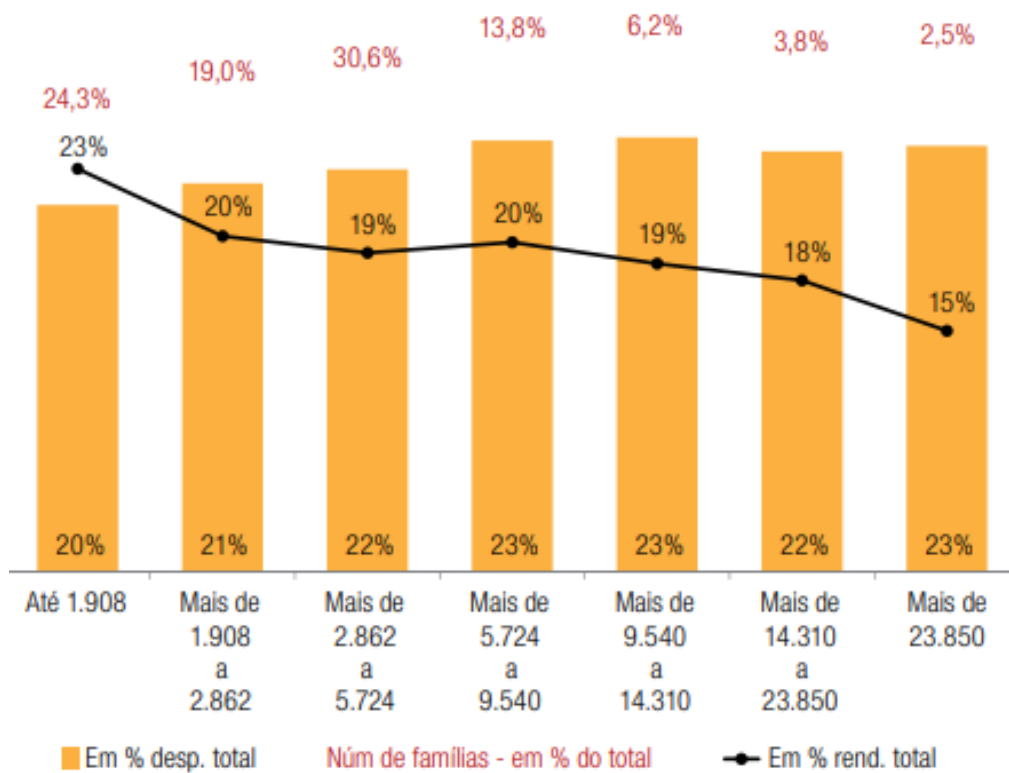
(1) Inclui os rendimentos monetário e não monetário e a variação patrimonial. (2) Inclusive sem rendimento.

Fonte: POF/IBGE

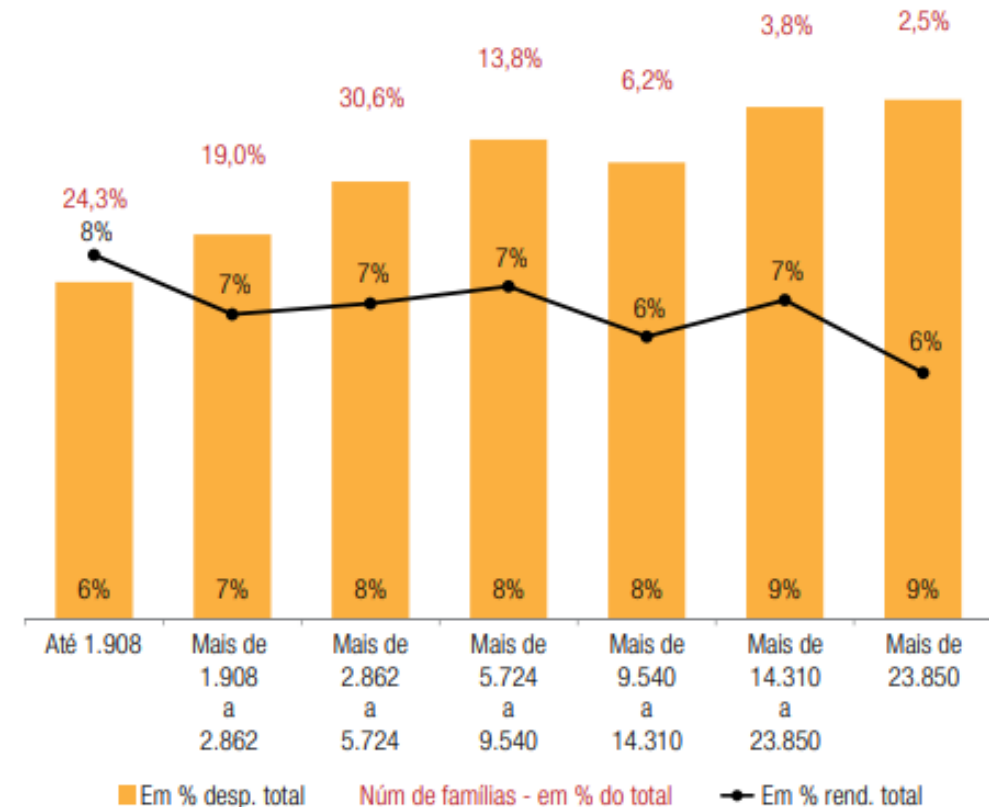
# Brasil da Covid: projetos contagiantes com mortalidade de dados

**Despesas correntes por faixa de despesa – em % do rendimento e despesa total das famílias (2017/2018)**

Total de serviços

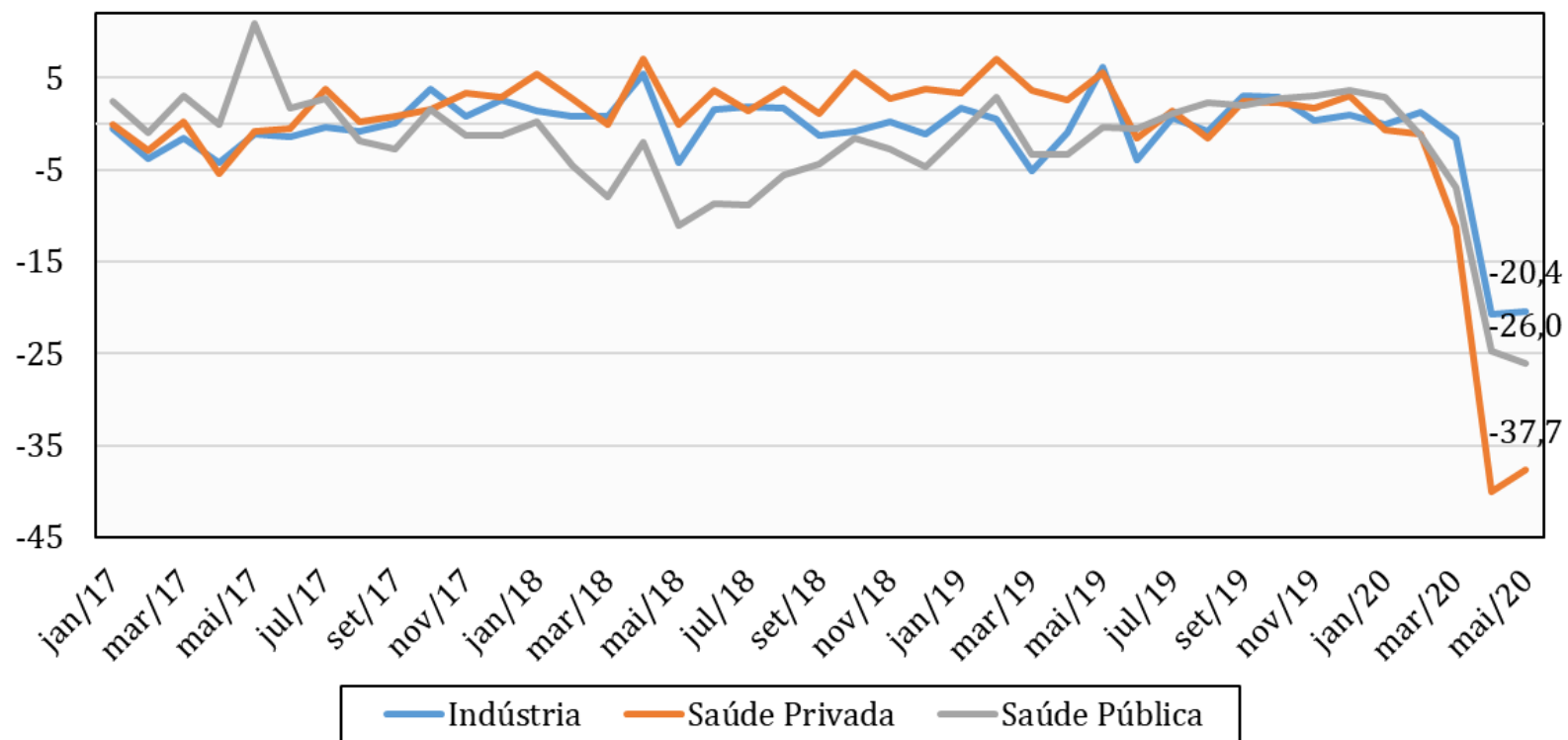


**Outros serviços**  
(exclusive utilidades, financeiros, ensino e saúde)



# Brasil da Covid: projetos contagiantes com mortalidade de dados

Taxa de variação mensal interanual do Valor Adicionado:  
Saúde Privada e Pública x Indústria - %



Elaboração Própria. Fonte: Monitor do PIB – IBRE/FGV.

Disponível em: < <https://bit.ly/2Q3MGUu> > e < <https://bit.ly/3aBy9jE> > .

# Inovação na depressão da Covid: poupança precaucional

The New York Times

Opinion

## Here's How to Crush the Virus Until Vaccines Arrive

To save lives, and save the economy, we need another lockdown.

By Michael T. Osterholm and Neel Kashkari

Dr. Osterholm is director of the Center for Infectious Disease Research and Policy at the University of Minnesota. Mr. Kashkari is president of the Federal Reserve Bank of Minneapolis.

Aug. 7, 2020



<<https://nyti.ms/314ha6g>>

Because we are saving more, we have the resources to support those who have been laid off. Typically when the government runs deficits, it must rely on foreign investors to buy the debt because Americans aren't generating enough savings to fund it. But we can finance the added deficits for Covid-19 relief from our own domestic savings. Those savings end up funding investment in the economy. That's why traditional concerns about racking up too much government debt do not apply in this situation. It is much safer for a country to fund its deficits domestically than from abroad.

# Lições do FMI

*"Os incentivos temporários ao investimento podem estimular a demanda de investimentos para apoiar a recuperação econômica após a pandemia de COVID-19. Esta nota descreve os incentivos fiscais temporários ao investimento e analisa sua eficácia. O objetivo não é propor a utilização de incentivos fiscais, mas, sim, destacar considerações importantes para os governos caso desejem utilizá-los. Para maximizar a eficácia, esses incentivos ao investimento devem ter uma duração altamente circunscrita e direcionar gastos de investimento da forma mais direta possível. A coordenação transnacional é desejável, pois ajuda a captar os efeitos indiretos positivos do estímulo em outros países. Disposições de depreciação acelerada bem concebidas e temporárias são as formas mais eficazes, em termos de custos, de estimular o investimento em recessões."*



## FISCAL AFFAIRS

### Série especial sobre a COVID-19

Esta nota é parte de uma série produzida pelo Departamento de Finanças Públicas para ajudar os países membros a enfrentar a situação de emergência causada pela COVID-19. As opiniões aqui expressas são as do corpo técnico do FMI e não representam necessariamente os pontos de vista do FMI, de sua Diretoria Executiva ou de sua Direção-Geral.

11 de maio de 2020

## Incentivos temporários ao investimento

Jean-François Wen

## Reformar conceitos e ideias de reforma tributária

- ✓ **Bens e serviços** perderão espaço para cessão de direitos e ampla automatização
- ✓ **Emprego:** desemprego estrutural brutal e trabalho sem emprego
- ✓ **Renda:** pouco ou nenhum espaço nacional autônomo para tributar lucros das corporações
- ✓ **Novos tributos:** robot tax é debate incipiente e secundário
- ✓ **Aparato legal e jurídico:** necessitará flexibilidade para lidar com incerteza e redefinir tributos e sua aplicação



**Incerteza total sobre novos impostos e sistemas ....**

**Única certeza que futuro será muito diferente do presente.**



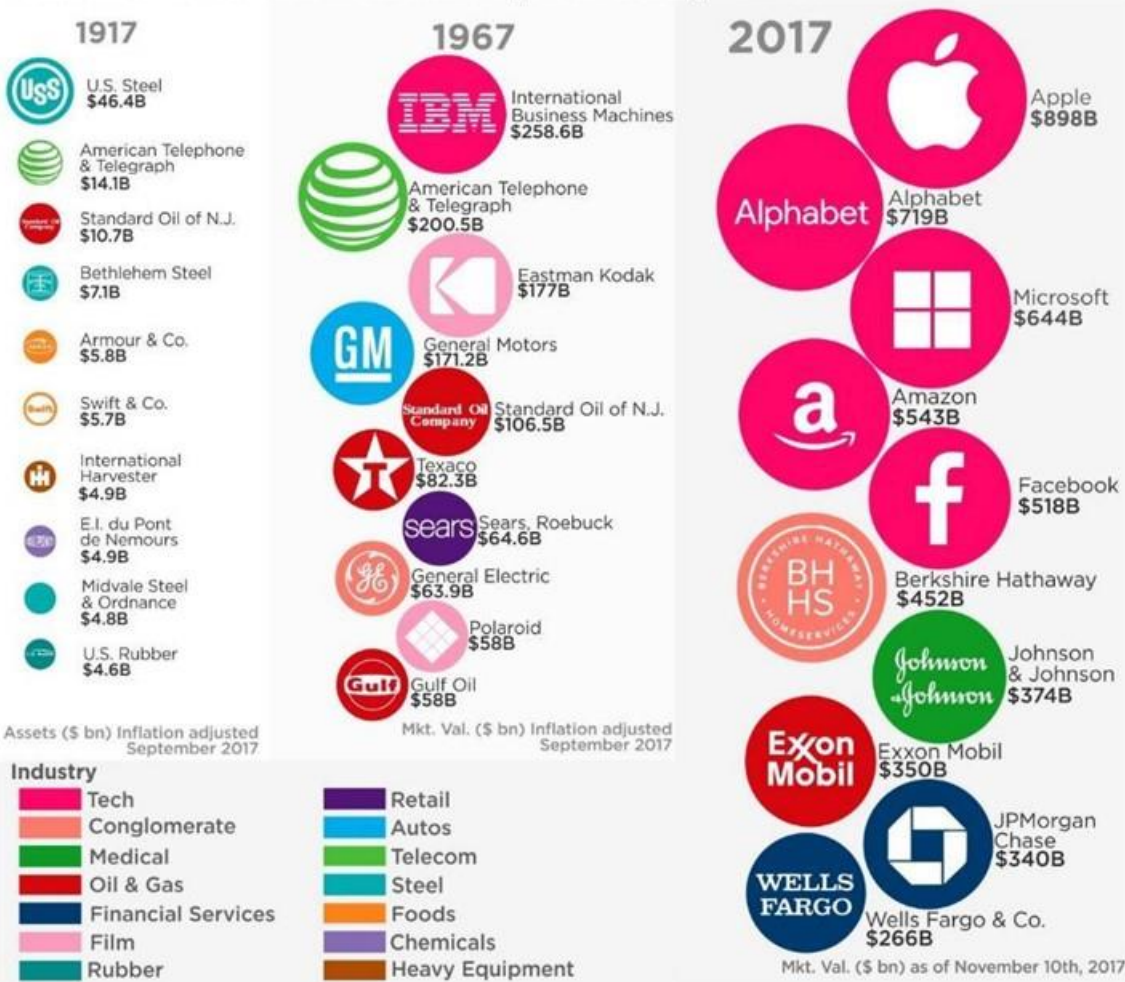


# Anexos

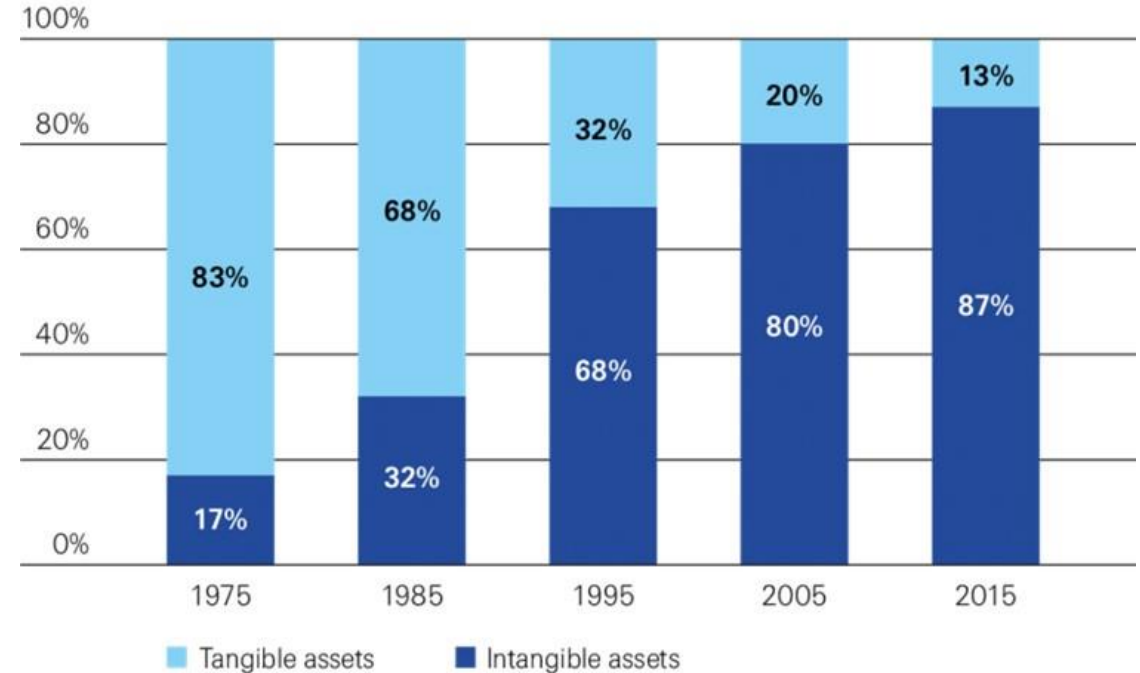
---

# Novos Negócios, Corporações Maiores ...

## 100 Years of America's Top 10 Companies



## Ativos tangíveis vs Ativos intangíveis - Em % do Valor de Mercado da S&P 500, 1975/2015

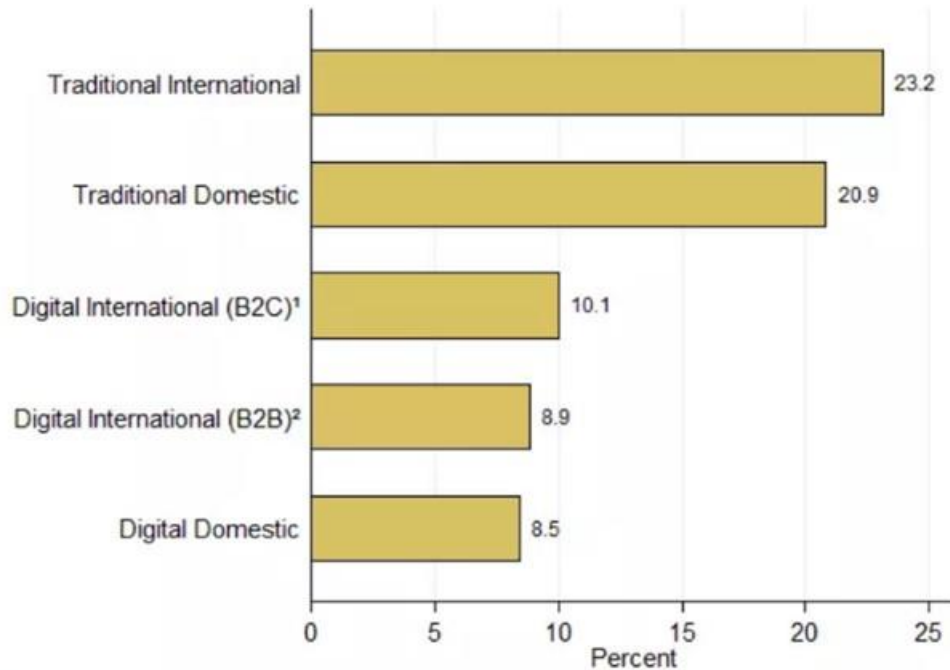


Source: Annual Study of Intangible Asset Market Value from Ocean Tomo, Ocean Tomo LLC, 4 March 2015.

As dificuldades de se taxar o intangível decorrem de sua dimensão econômica, sua volatilidade e a determinação precisa de seu valor

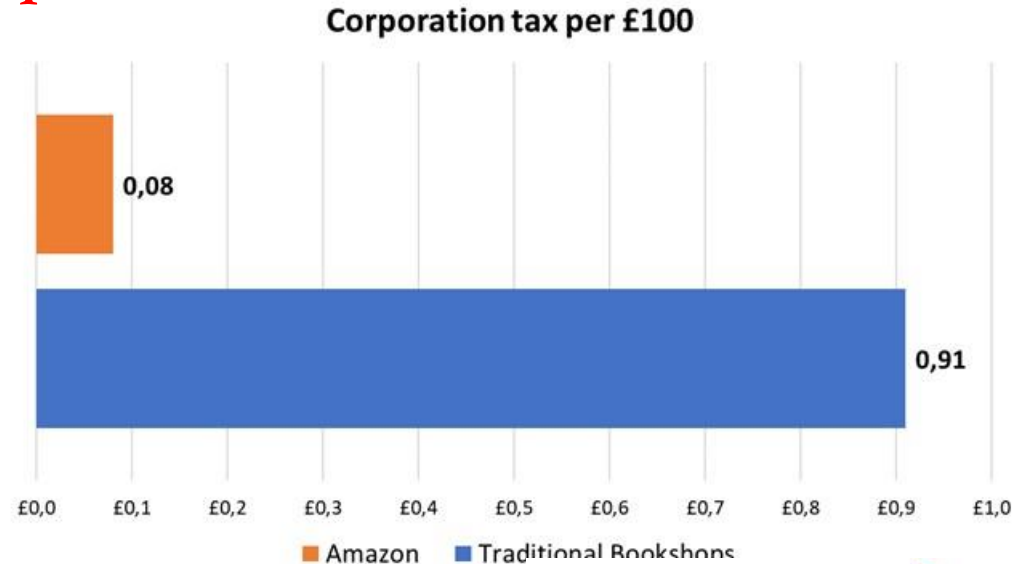
# ... não “tax-friendly”

Figure 1. Effective average corporate tax rate by business model in EU-28



Data Source: Digital Tax Index 2017, PWC and ZEW

## Corporate Tax



Source: “Amazon ‘pays 11 times less corporation tax than traditional booksellers’”  
Original data: “Bookselling Britain”.  
Available at: <https://bit.ly/2CvRH44>

## Contribuições Sociais

Technical automation potential

~50%

of current work activities are technically automatable by adapting currently demonstrated technologies.

6 of 10

current occupations have more than 30% of activities that are technically automatable

Souces: McKinsey Global

Safety Health Magazine



# Arrecadação do Petróleo



ARRECAÇÃO DA RECEITA ADMINISTRADA PELA RFB POR DIVISÃO ECONÔMICA CNAE (EXCETO RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS)  
PERÍODO: JANEIRO A JUNHO DE 2020  
(A PREÇOS CORRENTES)

UNIDADE: R\$ 1,00

DIVISÃO CNAE		jun-20
06	Extração de petróleo e gás natural	110,647,554
19	Fabricação de coque, de deriv. do petróleo e biocombustíveis	905,320,456
65	Seguros, resseguros, previd. complementar e planos de saúde	3,514,326,765
86	Atividades de atenção à saúde humana	1,025,737,556
87	Atividades de atenção à saúde integradas com assist. social	25,499,299
<b>TOTAL [A]+[B]</b>		<b>62,066,204,322</b>
06 e 19	Petróleo	1,015,968,009
65. 86 e 87	Seguros e Saúde	4,565,563,620



## CBS – PL 3.887/2020

---

- **INCIDÊNCIA E BASE DE CÁLCULO**

- Receita Bruta nos termos do art. 12 do Decreto Lei 1.598/77 em cada operação e acréscimos como multas e encargos
- Importação de bens e serviços do exterior
- Não integra a base de cálculo: ICMS, ISSQN, descontos incondicionais e a própria CBS (é contribuição “por fora”).

- **NÃO INCIDÊNCIA**

- Exportação para o exterior – assegurados os créditos vinculados

- **ALÍQUOTA**

- Alíquota geral: 12%
- Alíquotas específicas de incidência monofásica (sem transmissão de créditos):
  - Instituições financeiras e afins (seção XII): 5,38% (sem aproveitamento e/ou transmissão de créditos),
  - Diversas despesas podem ser excluídos da base de cálculo (arts. 46 a 53).



## CBS – PL 3.887/2020

---

### • **APROPRIAÇÃO DE CRÉDITOS**

- A CBS é não cumulativa, aproveitando-se os créditos das operações anteriores destacado em documento fiscal,
- Excedente de créditos de um período pode ser utilizado no período subsequente,
- Saldos credores ao término de um trimestre podem ser:
- Compensados com outros tributos federais vencidos ou vincendos,
- Ressarcidos.
- Vedada a transferência de créditos, exceto na hipótese de sucessão empresarial
- Vedada a apropriação de créditos de bens e serviços vinculados a receitas não sujeitas à incidência ou isentas, exceto nas hipóteses expressamente permitidas (exportações, vendas à ZFM e ALCs).



## Questões sobre a CBS (e outras propostas...)

---

- ***Simulações e memória de cálculo de calibragem da alíquota***
  - Reforma será neutra do ponto de vista da carga tributária?
  - Calibragem excessiva pode conceder vantagem de negociação ao governo federal (frente aos subnacionais) em uma eventual convergência para um IVA nacional
- ***Impacto muito heterogêneo entre setores de atividade***
  - Setores intensivos em mão de obra e mais verticalizados tendem a sair perdendo
  - Faz sentido impor maior ônus ao setor mais afetado pela pandemia (serviços)?
- ***Potencial impacto inflacionário é ignorado***
  - Rigidez “para baixo” dos preços pode não proporcionar redução de preços dos setores beneficiados (indústria), ao passo que nos setores afetados os preços aumentarão
- ***O momento é o mais adequado para a reforma?***
- ***Como a economia brasileira sairá da pandemia?***

---

**José Roberto Afonso** é economista e contabilista,  
doutor em economia pela UNICAMP e mestre pela UFRJ,  
pós-doutorando do ISCSP de Lisboa,  
professor do IDP, investigador do CAPP e consultor independente.

Kleber Castro, Thiago Felipe, Bernardo Motta e Matheus Brito  
colaboraram nas análises.

Mais trabalhos, próprios e de terceiros, no portal:  
[www.joserobertoafonso.com.br](http://www.joserobertoafonso.com.br)



## **EXONERAÇÃO DE RESPONSABILIDADE (*DISCLAIMER*)**

Este relatório foi elaborado para uso exclusivo de seu destinatário, não podendo ser reproduzido ou retransmitido a qualquer pessoa sem prévia autorização.

As informações aqui contidas tem o propósito unicamente informativo.

As informações disponibilizadas são obtidas de fontes entendidas como confiáveis.

Não é garantida acurácia, pontualidade, integridade, negociabilidade, perfeição ou ajuste a qualquer propósito específico das fontes primárias de tais informações, logo não se aceita qualquer encargo, obrigação ou responsabilidade pelo uso das mesmas.

Devido à possibilidade de erro humano ou mecânico, bem como a outros fatores, não se responde por quaisquer erros ou omissões, dado que toda informação é provida "tal como está", sem nenhuma garantia de qualquer espécie.

Nenhuma informação ou opinião aqui expressada constitui solicitação ou proposta de aplicação financeira.

As disposições precedentes aplicam-se ainda que venha a surgir qualquer reivindicação ou pretensão de ordem contratual ou qualquer ação de reparação por ato ilícito extracontratual, negligência, imprudência, imperícia, responsabilidade objetiva ou por qualquer outra maneira.