

As Premissas do Sistema Tributário Brasileiro e as Perspectivas num Ambiente Econômico Liberal



Agenda

As premissas
do Sistema
Tributário
Brasileiro

- Princípios e premissas
- Quem ganha com o mecanismo fiscal brasileiro



Perspectivas
Tributárias
num
Ambiente
Econômico
Liberal

Estrutura tributária em economias liberais e desenvolvidas
Ideias da proposta de Reforma Tributária

Determinantes do Tributos



Propriedade ou Posse

ITR, IPTU e IPVA



Renda

IRPJ, IRRF e CSLL



Produção e Consumo

(Valor Adicionado / Agregado)

IPI, ICMS, PIS, COFINS e ISSQN



Trabalho

INSS, FGTS, IRPF e CPP



Transferência de Bens
e Direitos

(Entre Vivos e Mortos)

ITBI e ITCMD



Transações Financeiras
e Créditos

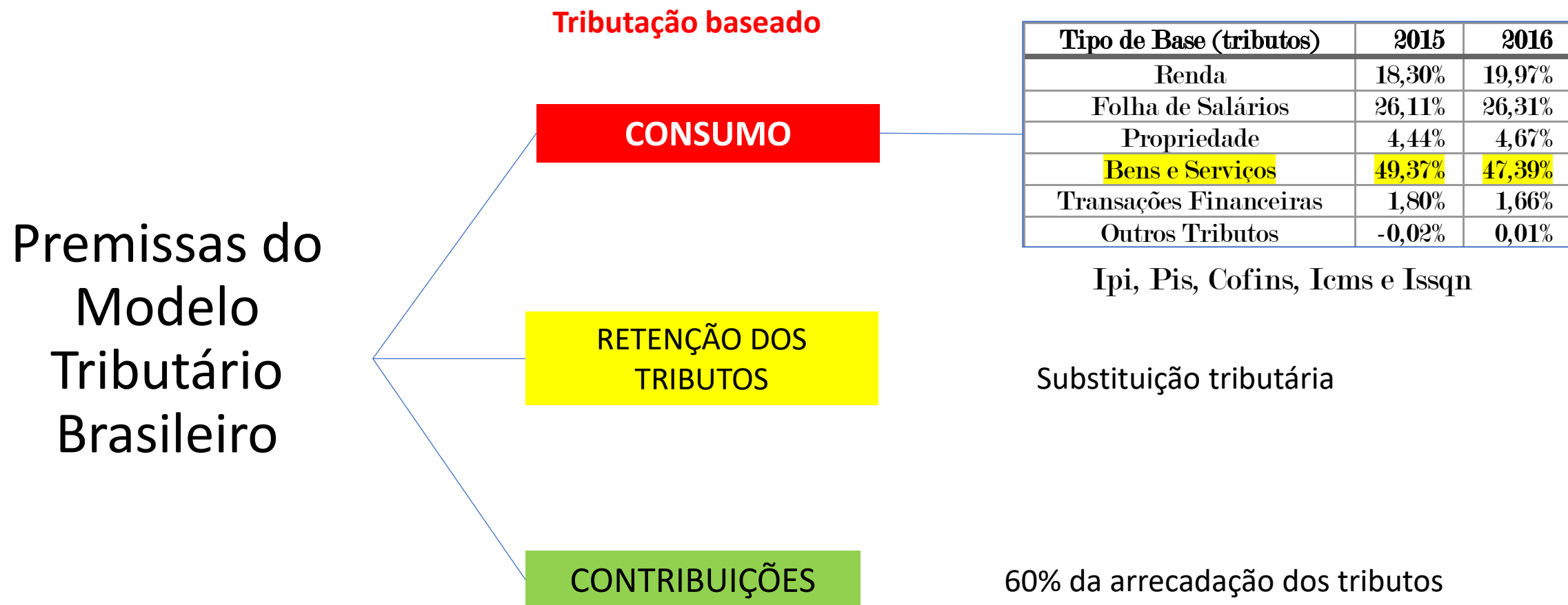
IOF



Comércio Exterior

II e IE

Como funciona o Ambiente Tributário no Brasil?

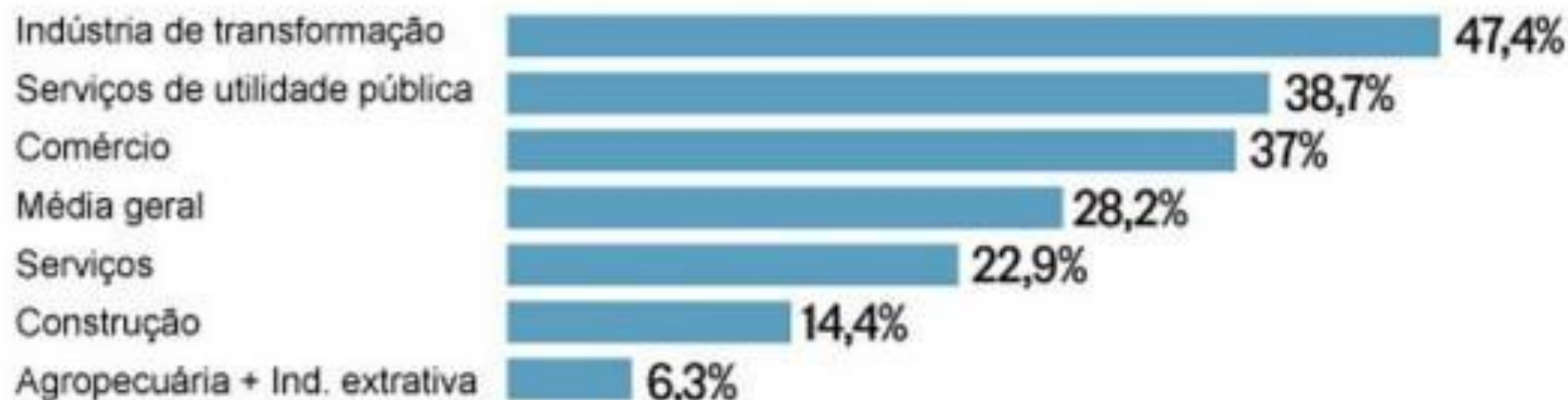


O peso dos tributos

Indústria tem carga superior à das demais áreas

CARGA TRIBUTÁRIA POR SETORES

Em relação ao PIB,
em 2015



IMPOSTOS QUE INCIDEM SOBRE LUCROS

Participação em
relação ao total
arrecadado por
cada setor



Quem paga Tributo ?

- **Todos pagam tributos sobre o consumo, mas antecipadamente**
 - Alimentos, bebidas e combustíveis, higiene e vestuário
 - Tributação por retenção e substituição tributário
- **Pessoas físicas que declararam IRPF**
 - 207 milhões população brasileira
 - 100 milhões economicamente ativa
 - 28 milhões IRRF
 - 5 milhões pagou 89% do IRRF

Número de Empresas

- 5,5 milhões de empresas (exceto MEI)
- 3,5 milhões no Simples Nacional $\cong$ 5% da arrecadação
- 1,3 milhões no Lucro Presumido $\cong$ 12% da arrecadação
- 151 mil no Lucro Real $\cong$ 80 % da arrecadação

VOCÊ SABIA QUE, EM 2016,



28 milhões
Declarantes de IRPF

Pagaram

R\$ 153,98
Bilhões



Declarantes			
Milhões	%	Ganha	R\$ (Mês)
10.7	38,26%	Até	1.903,98
6.2	22,45%	Até	2.826,65
3.3	12,02%	Até	3.751,05
2.0	7,20%	Até	4.664,68
5.6	20,08%	Acima	4.664,68
28.0	100%		

Imposto Devido	
R\$ (Ano)	%
157.749.151,42	0,10%
2.300.684.105,17	1,49%
5.340.221.355,42	3,47%
7.302.989.734,35	4,74%
138.877.911.345,53	90,19%
153.979.555.691,89	100%

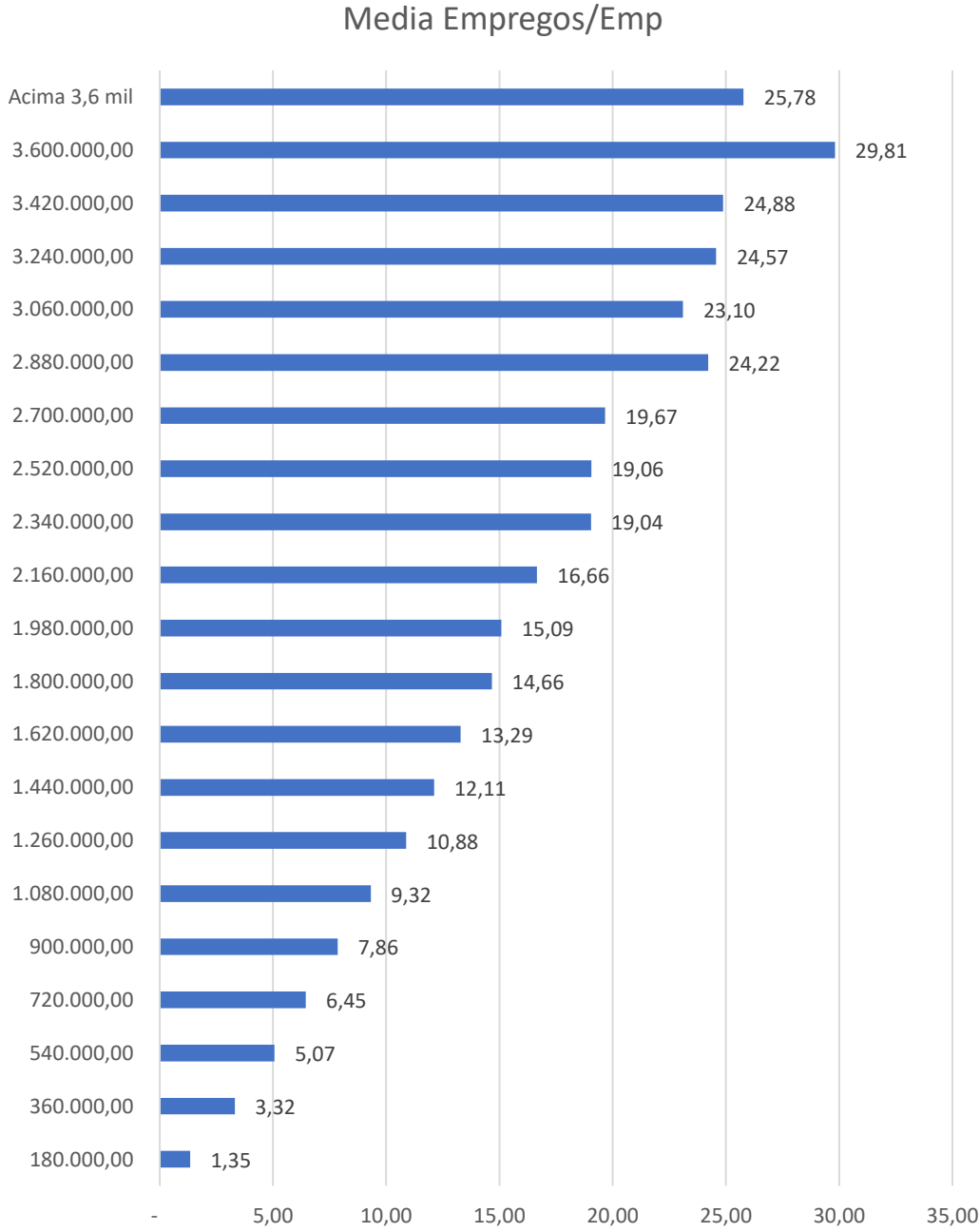
Representam apenas **5,49%** da população
brasileira (**economicamente ativa**)

Fonte: <http://receita.economia.gov.br/dados>

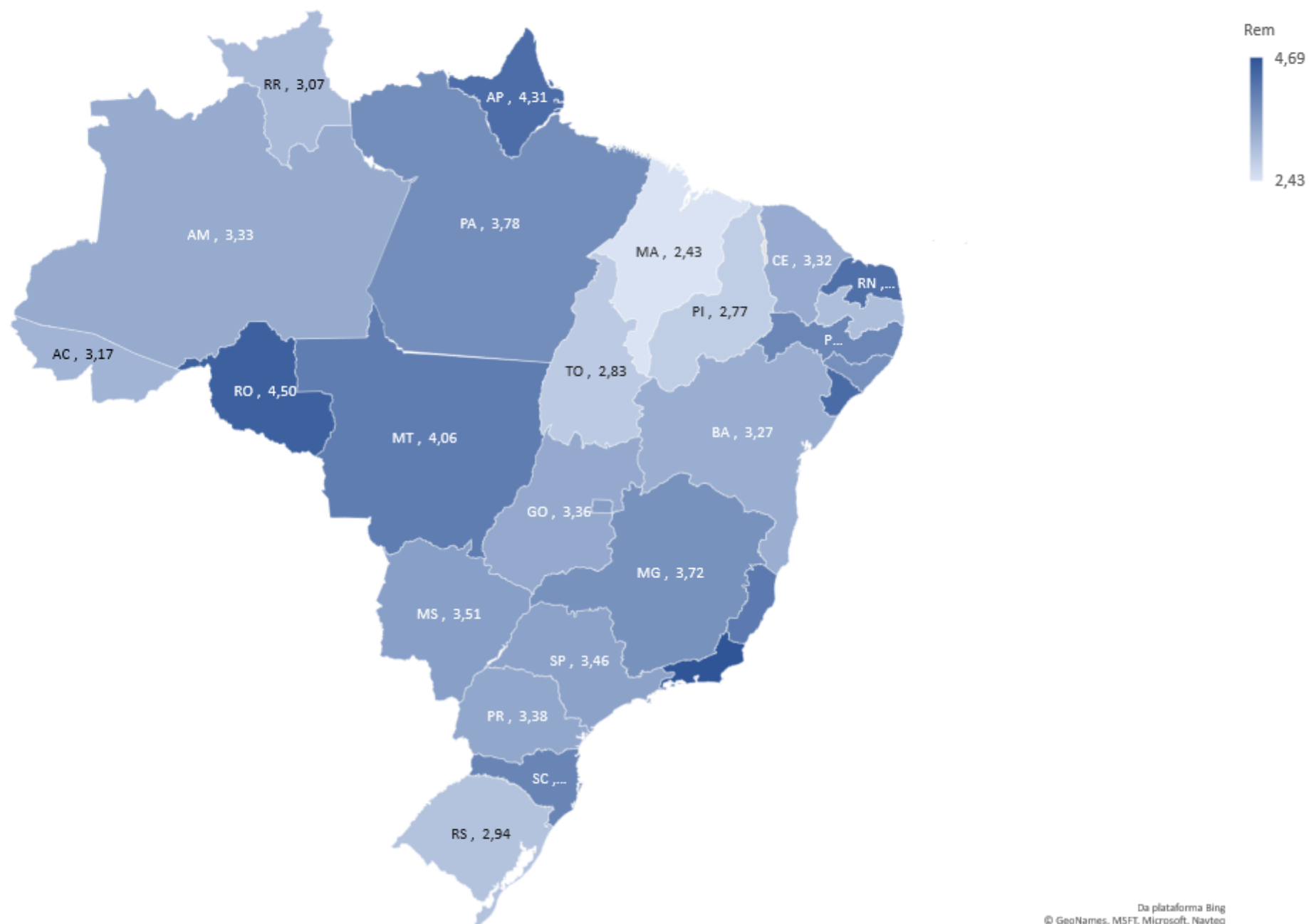
Raio X do Simples Nacional (2014)

Total Geral	
Qtde de Empresas	4.193.917
Qtde de empregados	14.921.801
Receita Bruta [R\$]	1.455.736.726.620,05
Massa Salarial [R\$]	248.381.948.163,45

	2014	Custo Fiscal
Arrecadação	61.982.682.613,64	4.153,83
N. Empregos Gerados	14.921.801,00	
Arrecadação	61.982.682.613,64	14.779,19
N. Empresas	4.193.917,00	



Empregos gerados em média por empresa (2014)





Marcenaria de José & Filho

Perspectiva Prática

Contabilidade Tributária

Marcenaria de José & Filho

RECURSOS DISPONÍVEIS



Caixa
\$ 200.000



Máquina
\$ 30.000



Edifício
\$ 100.000



Veículo
\$ 20.000

Computador
\$ 10.000

Software
\$ 5.000



Atividades e
Processos

Produtos



Venda de Móveis (NF) \$ 220.000,00/mês

Consumo de Recursos



Madeira
\$ 100.000



Outros Materiais
\$ 10.000



Mão-de-obra
\$ 4.000/mês



Despesas
Operacionais
\$ 2.900/mês



Multa
Ambiental
\$ 5.000/mês

Eventos Econômicos

Informações relevantes para a elaboração das **Demonstrações Contábeis**:

1. **Capital investido**
2. **Aquisição de madeiras** para a produção de móveis, R\$ 100.000,00
3. **Aquisição de materiais utilizados** na produção e acabamento de móveis, R\$ 10.000,00
4. **Direito de apropriação de créditos** de PIS/COFINS e ICMS;
5. **Despesas com salário** do carpinteiro no valor R\$ 4.000,00 e **Apropriação dos tributos incidentes sobre a folha de salários e encargos sociais**: INSS, IRRF, FGTS, CPP e Férias e 13. Salário
6. **Despesas operacionais** contabilizadas no valor de R\$ 2.900
7. A empresa recebeu uma **multa ambiental** no valor de R\$ 5.000,00
8. Realizou a **venda de mercadoria**, conforme NF, no valor R\$ 220.000,00, a prazo
9. **Apropriação dos tributos incidentes**: IPI, PIS, COFINS e ICMS
10. Baixa do **custo do produto vendido** (50% dos estoques)
11. Contabilização da **depreciação dos ativos imobilizados**
12. Contabilização da **amortização do ativo intangível**
13. **Apuração e contabilização do IRPJ e da CSLL**

Produção

Trabalho

Valor Adicionado

Renda/Lucro

Demonstrações Contábeis - Marcenaria de José & Filho

BALANÇO PATRIMONIAL

SI	1	2	3	4	5	6	7	8	9	SF
ATIVO CIRCULANTE										
Caixa 200.000	-110.000									90.000
Clientes					220.000					220.000
Estoques	80.025					- 40.012,50				40.013
Imposto e Contribuições a Recuperar										
PIS/COFINS	10.175									10.175
ICMS	19.800									19.800
Ativo NÃO CIRCULANTE										0
Imóvel 100.000										100.000
Máquinas 30.000										30.000
Veículos 20.000										20.000
Computador 10.000										10.000
(-) Depreciação								-917		-917
Software 5.000										5.000
(-) Amortização								-83		-83
TOTAL 365.000										543.988
PASSIVO CIRCULANTE										
Fornecedores										
Contas a Pagar			2.900	5.000						7.900
Impostos e Contribuições a Recolher										
IPI					20.000					20.000
PIS/COFINS					18.500					18.500
ICMS					36.000					36.000
IRPJ/CSLL								32.344		32.344
Salário a pagar		3.328								3.328
INSS a recolher		608								608
IRPF a pagar		63								63
FGTS a pagar		320								320
INSS (CPP) a pagar		1.088								1.088
Provisões de Férias e 13o. Salário		1.052								1.052
PATRIMÔNIO LÍQUIDO										
Capital social 365.000										365.000
Reservas										
Lucro Líquido									57.784	57.784
TOTAL 365.000										543.988

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

FATURAMENTO		220.000,00
IPI 10%		20.000,00
VENDAS		200.000,00
PIS 1,65%		3.300,00
COFINS 7,60%		15.200,00
ICMS 18,00%		36.000,00
RECEITA LÍQUIDA		145.500,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50
LUCRO BRUTO		105.487,50
Despesas Operacionais		2.900,00
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		916,67
Amortizações		83,33
Multa Ambiental		5.000,00
LAIR		90.127,94
IRPJ 25%		23.781,99
CSLL 9%		8.561,52
LUCRO LÍQUIDO		57.784,44

LALUR - Livro de Apuração do Lucro Real

LAIR		90.127,94
Adições		5.000,00
Multa Ambiental		5.000,00
Exclusões		
Lucro Tributável		95.127,94
IRPJ 25%		23.781,99
CSLL 9%		8.561,52
TOTAL		32.343,50

Demonstrações Contábeis - Marcenaria de José & Filho

BALANÇO PATRIMONIAL

	SI	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	SF
ATIVO CIRCULANTE												
Caixa	200.000	-110.000										90.000
Clientes												
Estoque		80.025										
Imposto e Contribuições a Recuperar												
PIS/COFINS		10.175										
ICMS		19.800										
ATIVO NÃO CIRCULANTE												
Imóvel	100.000											
Máquinas	30.000											
Veículos	20.000											
Computador	10.000											
(-) Depreciação												
Software	5.000											
(-) Amortização												
TOTAL	365.000											
PASSIVO CIRCULANTE												
Fornecedores												
Contas a Pagar				2.900	5.000							
Impostos e Contribuições a Recolher												
IPI												
PIS/COFINS												
ICMS												
IRPJ/CSLL												
Salário a pagar			3.328									
INSS a recolher			608									
IRPF a pagar			63									63
FGTS a pagar			320									320
INSS (CPP) a pagar			1.088									1.088
Provisões de Férias e 13o. Salário			1.052									1.052
PATRIMÔNIO LÍQUIDO												
Capital social	365.000											365.000
Reservas												
Lucro Líquido											57.784	57.784
TOTAL	365.000											543.988

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

FATURAMENTO		220.000,00
IPI	10%	20.000,00
VENDAS		200.000,00
PIS	1,65%	3.300,00
COFINS	7,60%	15.200,00
ICMS	18,00%	36.000,00
RECEITA LÍQUIDA		145.500,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50
LUCRO BRUTO		105.487,50
Despesas Operacionais		2.900,00
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		917
Amortizações		83
Multa Ambiental		5.000,00
LAIR		90.127,94
IRPJ	25%	23.782
CSLL	9%	8.562
LUCRO LÍQUIDO		57.784,44

EVENTO 1:

Capital Investido

Caixa	\$ 200.000
Imóvel	\$ 100.000,00
Máquina	\$ 30.000,00
Veículo	\$ 20.000,00
Computador	\$10.000,00
Software	\$ 5.000,00

Demonstrações Contábeis - Marcenaria de José & Filho

BALANÇO PATRIMONIAL

	SI	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	SF
ATIVO CIRCULANTE												
Caixa	200.000	-110.000										90.000
Clientes					220.000							
Estoques		80.025						- 40.012,50				
Imposto e Contribuições a Recuperar												
PIS/COFINS		10.175										
ICMS		19.800										
ATIVO NÃO CIRCULANTE												
Imóvel	100.000											
Máquinas	30.000											
Veículos	20.000											
Computador	10.000											
(-) Depreciação												
Software	5.000											
(-) Amortização												
TOTAL	365.000											
PASSIVO CIRCULANTE												
Fornecedores												
Contas a Pagar				2.900	5.000							
Impostos e Contribuições a Recolher												
IPI							20.000					
PIS/COFINS							18.500					
ICMS							36.000					
IRPJ/CSLL												
Salário a pagar			3.328									3.328
INSS a recolher			608									608
IRPF a pagar			63									63
FGTS a pagar			320									320
INSS (CPP) a pagar			1.088									1.088
Provisões de Férias e 13o. Salário			1.052									1.052
PATRIMÔNIO LÍQUIDO												
Capital social	365.000											365.000
Reservas												
Lucro Líquido											57.784	57.784
TOTAL	365.000											543.988

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

FATURAMENTO		220.000,00
IPI	10%	20.000,00
		0.000,00
		3.300,00
		5.200,00
		6.000,00
		5.500,00
		0.012,50
		5.487,50
		2.900,00
		4.000,00
		320,00
		1.088,00
		1.051,56
		917
		83
		5.000,00
		0.127,94
		23.782
		8.562
		7.784,44

EVENTO 2:

Aquisição de madeiras para a produção de móveis,
R\$ 100.000,00

Aquisição de materiais utilizados na produção e
acabamento de móveis, R\$ 10.000,00

Direito de apropriação de créditos de
PIS/COFINS e ICMS

Demonstrações Contábeis - Marcenaria de José & Filho

BALANÇO PATRIMONIAL

	SI	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	SF
EVENTO 3:												
Despesas com salário do carpinteiro no valor R\$ 4.000,00												
Apropriação dos tributos incidentes sobre a folha de salários e encargos sociais: 11% INSS, IRRF, 8% FGTS, 27,2% CPP, Férias e 13º. Salário												
Folha de Salário												
Encargos Sociais												
Total de Encargos												
Passivo Circulante												
Patrimônio Líquido												
Total												

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

FATURAMENTO		220.000,00
IPI	10%	20.000,00
VENDAS		200.000,00
PIS	1,65%	3.300,00
COFINS	7,60%	15.200,00
ICMS	18,00%	36.000,00
RECEITA LÍQUIDA		145.500,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50
LUCRO BRUTO		105.487,50
Despesas Operacionais		2.900,00
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		917,00
Amortizações		83,00
Multa Ambiental		5.000,00
LAIR		90.127,94
IRPJ	25%	23.782,00
CSLL	9%	8.562,00
LUCRO LÍQUIDO		57.784,44

Demonstrações Contábeis - Marcenaria de José & Filho

BALANÇO PATRIMONIAL

	SI	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	SF
ATIVO CIRCULANTE												
Caixa	200.000	-110.000										90.000
Clientes					220.000							220.000
Estoques		80.025						- 40.012,50				40.013
Imposto e Contribuições a Recuperar												
PIS/COFINS		10.175										10.175
ICMS		19.800										19.800
EVENTO 4:												
Despesas operacionais contabilizadas (Energia, Água, IPTU, Honorários da Contabilidade) no valor de R\$ 2.900												
(-) Amortização									-83			-83
TOTAL	365.000											543.988
PASSIVO CIRCULANTE												
Fornecedores												
Contas a Pagar			2.900	5.000								7.900
Impostos e Contribuições a Recolher												
IPI							20.000					20.000
PIS/COFINS							18.500					18.500
ICMS							36.000					36.000
IRPJ/CSLL										32.344		32.344
Salário a pagar			3.328									3.328
INSS a recolher			608									608
IRPF a pagar			63									63
FGTS a pagar			320									320
INSS (CPP) a pagar			1.088									1.088
Provisões de Férias e 13o. Salário			1.052									1.052
PATRIMÔNIO LÍQUIDO												
Capital social	365.000											365.000
Reservas												
Lucro Líquido											57.784	57.784
TOTAL	365.000											543.988

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

FATURAMENTO		220.000,00
IPI 10%		20.000,00
VENDAS		200.000,00
PIS 1,65%		3.300,00
COFINS 7,60%		15.200,00
ICMS 18,00%		36.000,00
RECEITA LÍQUIDA		145.500,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50
LUCRO BRUTO		105.487,50
Despesas Operacionais		2.900,00
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		917
Amortizações		83
Multa Ambiental		5.000,00
LAIR		90.127,94
IRPJ 25%		23.782
CSLL 9%		8.562
LUCRO LÍQUIDO		57.784,44

Demonstrações Contábeis - Marcenaria de José & Filho

BALANÇO PATRIMONIAL

	SI	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	SF
ATIVO CIRCULANTE												
Caixa	200.000	-110.000										90.000
Clientes												0.000
Estoques		80.025										0.013
Imposto e Contribuições a Recuperar												0.175
PIS/COFINS		10.175										0.800
ICMS		19.800										0.000
ATIVO NÃO CIRCULANTE												
Imóvel	100.000											0.000
Máquinas	30.000											0.000
Veículos	20.000											0.000
Computador	10.000											0.000
(-) Depreciação												917
Software	5.000											0.000
(-) Amortização												0.000
TOTAL	365.000											543.988
PASSIVO CIRCULANTE												
Fornecedores												
Contas a Pagar				2.900	5.000							7.900
Impostos e Contribuições a Recolher												
IPI							20.000					20.000
PIS/COFINS							18.500					18.500
ICMS							36.000					36.000
IRPJ/CSLL										32.344		32.344
Salário a pagar			3.328									3.328
INSS a recolher			608									608
IRPF a pagar			63									63
FGTS a pagar			320									320
INSS (CPP) a pagar			1.088									1.088
Provisões de Férias e 13o. Salário			1.052									1.052
PATRIMÔNIO LÍQUIDO												
Capital social	365.000											365.000
Reservas												
Lucro Líquido											57.784	57.784
TOTAL	365.000											543.988

EVENTO 5:

A empresa recebeu uma multa ambiental no valor de R\$ 5.000,00

Multas não consideradas como despesas dedutíveis para a apuração do IRPJ e da CSLL.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

FATURAMENTO		220.000,00
IPI	10%	20.000,00
VENDAS		200.000,00
PIS	1,65%	3.300,00
COFINS	7,60%	15.200,00
ICMS	18,00%	36.000,00
RECEITA LÍQUIDA		145.500,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50
LUCRO BRUTO		105.487,50
Despesas Operacionais		2.900,00
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		917
Amortizações		83
Multa Ambiental		5.000,00
LATR		90.127,94
IRPJ	25%	23.782
CSLL	9%	8.562
LUCRO LÍQUIDO		57.784,44

Demonstrações Contábeis - Marcenaria de José & Filho

BALANÇO PATRIMONIAL

	SI	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	SF
ATIVO CIRCULANTE												
Caixa	200.000	-110.000										90.000
Clientes					220.000							220.000
Estoques		80.025					- 40.012,50					40.013
												10.175
												19.800
												0
												100.000
												30.000
												20.000
												10.000
									-917			-917
									-83			-83
												543.988
Fornecedores												
Contas a Pagar				2.900	5.000							7.900
Impostos e Contribuições a Recolher												
IPI						20.000						20.000
PIS/COFINS						18.500						18.500
ICMS						36.000						36.000
IRPJ/CSLL										32.344		32.344
Salário a pagar			3.328									3.328
INSS a recolher			608									608
IRPF a pagar			63									63
FGTS a pagar			320									320
INSS (CPP) a pagar			1.088									1.088
Provisões de Férias e 13o. Salário			1.052									1.052
PATRIMÔNIO LÍQUIDO												
Capital social	365.000											365.000
Reservas												
Lucro Líquido											57.784	57.784
TOTAL	365.000											543.988

EVENTO 6:

Realizou a venda de mercadoria, conforme NF, no valor R\$ 220.000,00, a prazo

Apropriação dos tributos incidentes: IPI, PIS, COFINS e ICMS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

FATURAMENTO		220.000,00
IPI 10%		20.000,00
VENDAS		200.000,00
PIS 1,65%		3.300,00
COFINS 7,60%		15.200,00
ICMS 18,00%		36.000,00
RECEITA LÍQUIDA		145.500,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50
LUCRO BRUTO		105.487,50
Despesas Operacionais		2.900,00
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		917
Amortizações		83
Multa Ambiental		5.000,00
LAIR		90.127,94
IRPJ 25%		23.782
CSLL 9%		8.562
LUCRO LÍQUIDO		57.784,44

Demonstrações Contábeis - Marcenaria de José & Filho

BALANÇO PATRIMONIAL

	SI	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	SF
ATIVO CIRCULANTE												
Caixa	200.000	-110.000										90.000
Clientes					220.000							220.000
Estoques		80.025						- 40.012,50				40.013
Imposto e Contribuições a Recuperar												
PIS/COFINS		10.175										10.175
ICMS		19.800										19.800
ATIVO NÃO CIRCULANTE												
Imobilizado	100.000											100.000
Depreciação												30.000
Despesas Operacionais												20.000
Desp. Salários												10.000
Despesa FGTS s/ Salário									-917			-917
Despesa INSS (CPP) s/ Salário									-83			-83
Prov. s/ Salários												5.000
Depreciação												543.988
Amortizações												
Multa Ambiental												
LAIR												
IRPJ												
CSLL												
PASSIVO CIRCULANTE												
Fornecedores												
Contas a Pagar				2.900	5.000							7.900
Impostos e Contribuições a Recolher												
IPI							20.000					20.000
PIS/COFINS							18.500					18.500
ICMS							36.000					36.000
IRPJ/CSLL										32.344		32.344
Salário a pagar			3.328									3.328
INSS a recolher			608									608
IRPF a pagar			63									63
FGTS a pagar			320									320
INSS (CPP) a pagar			1.088									1.088
Provisões de Férias e 13o. Salário			1.052									1.052
PATRIMÔNIO LÍQUIDO												
Capital social	365.000											365.000
Reservas												
Lucro Líquido											57.784	57.784
TOTAL	365.000											543.988

EVENTO 7:

Baixa do custo do produto vendido
(50% dos estoques)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

FATURAMENTO		220.000,00
IPI	10%	20.000,00
VENDAS		200.000,00
PIS	1,65%	3.300,00
COFINS	7,60%	15.200,00
ICMS	18,00%	36.000,00
RECEITA LÍQUIDA		145.500,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50
LUCRO BRUTO		105.487,50
Despesas Operacionais		2.900,00
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		917
Amortizações		83
Multa Ambiental		5.000,00
LAIR		90.127,94
IRPJ	25%	23.782
CSLL	9%	8.562
LUCRO LÍQUIDO		57.784,44

Demonstrações Contábeis - Marcenaria de José & Filho

BALANÇO PATRIMONIAL

	SI	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	SF
ATIVO CIRCULANTE												
Caixa	200.000	-110.000										90.000
Clientes					220.000							220.000
Estoques		80.025						- 40.012,50				40.013
Imposto e Contribuições a Recuperar												
PIS/COFINS		10.175										10.175
ICMS		19.800										19.800
ATIVO NÃO CIRCULANTE												
Imóvel	100.000											100.000
Máquinas	30.000											30.000
Veículos	20.000											20.000
Computador	10.000											10.000
(-) Depreciação									-917			-917
Software	5.000											5.000
(-) Amortização									-83			-83
TOTAL	365.000											543.988
P. Impostos e Contr												
												7.900
							20.000					20.000
							18.500					18.500
							36.000					36.000
										32.344		32.344
												3.328
												608
												63
												320
INSS (CPP) a pagar			1.088									1.088
Provisões de Férias e 13o. Salário			1.052									1.052
PATRIMÔNIO LÍQUIDO												
Capital social	365.000											365.000
Reservas												
Lucro Líquido											57.784	57.784
TOTAL	365.000											543.988

EVENTO 8:

Contabilização da depreciação dos ativos imobilizados

(Taxas de depreciação: 4% Edifício, 10% Veículo e máquina e 20% computador)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

FATURAMENTO		220.000,00
IPI	10%	20.000,00
VENDAS		200.000,00
PIS	1,65%	3.300,00
COFINS	7,60%	15.200,00
ICMS	18,00%	36.000,00
RECEITA LÍQUIDA		145.500,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50
LUCRO BRUTO		105.487,50
Despesas Operacionais		2.900,00
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		917
Amortizações		83
Multa Ambiental		5.000,00
LAIR		90.127,94
IRPJ	25%	23.782
CSLL	9%	8.562
LUCRO LÍQUIDO		57.784,44

Demonstrações Contábeis - Marcenaria de José & Filho

BALANÇO PATRIMONIAL

	SI	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	SF
ATIVO CIRCULANTE												
Caixa	200.000	-110.000										90.000
Clientes					220.000							220.000
Estoques		80.025						- 40.012,50				40.013
Imposto e Contribuições a Recuperar												
PIS/COFINS		10.175										10.175
ICMS		19.800										19.800
ATIVO NÃO CIRCULANTE												
Imóvel	100.000											100.000
Máquinas	30.000											30.000
Veículos	20.000											20.000
Computador	10.000											10.000
(-) Depreciação									-917			-917
Software	5.000											5.000
(-) Amortização									-83			-83
TOTAL	365.000											543.988
PASSIVO CIRCULANTE												
Fornecedores												
Impostos e Contrib												7.900
							20.000					20.000
							18.500					18.500
							36.000					36.000
										32.344		32.344
												3.328
												608
												63
												320
INSS (CPP) a pagar			1.088									1.088
Provisões de Férias e 13o. Salário			1.052									1.052
PATRIMÔNIO LÍQUIDO												
Capital social	365.000											365.000
Reservas												
Lucro Líquido											57.784	57.784
TOTAL	365.000											543.988

EVENTO 9:

Contabilização da amortização do ativo intangível

(Taxas: 20% software)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

FATURAMENTO		220.000,00
IPI	10%	20.000,00
VENDAS		200.000,00
PIS	1,65%	3.300,00
COFINS	7,60%	15.200,00
ICMS	18,00%	36.000,00
RECEITA LÍQUIDA		145.500,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50
LUCRO BRUTO		105.487,50
Despesas Operacionais		2.900,00
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		917
Amortizações		83
Multa Ambiental		5.000,00
LAIR		90.127,94
IRPJ	25%	23.782
CSLL	9%	8.562
LUCRO LÍQUIDO		57.784,44

Demonstrações Contábeis - Marcenaria de José & Filho

BALANÇO PATRIMONIAL

SI		1	2	3	4										
ATIVO CIRCULANTE															
Caixa	200.000	-110.000													
Clientes						220.000								220.000	
Estoques		80.025						- 40.012,50						40.013	
Imposto e Contribuições a Recuperar															
PIS/COFINS		10.175												10.175	
ICMS		19.800												19.800	
ATIVO NÃO CIRCULANTE															
Imóvel	100.000														
Máquinas	30.000														
Veículos	20.000														
Computador	10.000														
(-) Depreciação															
Software	5.000														
(-) Amortização															
TOTAL	365.000														
PASSIVO CIRCULANTE															
Fornecedores															
Contas a Pagar				2.900	5.000									7.900	
Impostos e Contribuições a Recolher															
IPI													20.000	20.000	
PIS/COFINS													18.500	18.500	
ICMS													36.000	36.000	
IRPJ/CSLL														32.344	32.344
Salário a pagar			3.328											3.328	
INSS a recolher			608											608	
IRPF a pagar			63											63	
FGTS a pagar			320											320	
INSS (CPP) a pagar			1.088											1.088	
Provisões de Férias e 13o. Salário			1.052											1.052	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO															
Capital social	365.000													365.000	
Reservas															
Lucro Líquido													57.784	57.784	
TOTAL	365.000													543.988	

EVENTO 10:
Apuração e contabilização do IRPJ e da CSLL

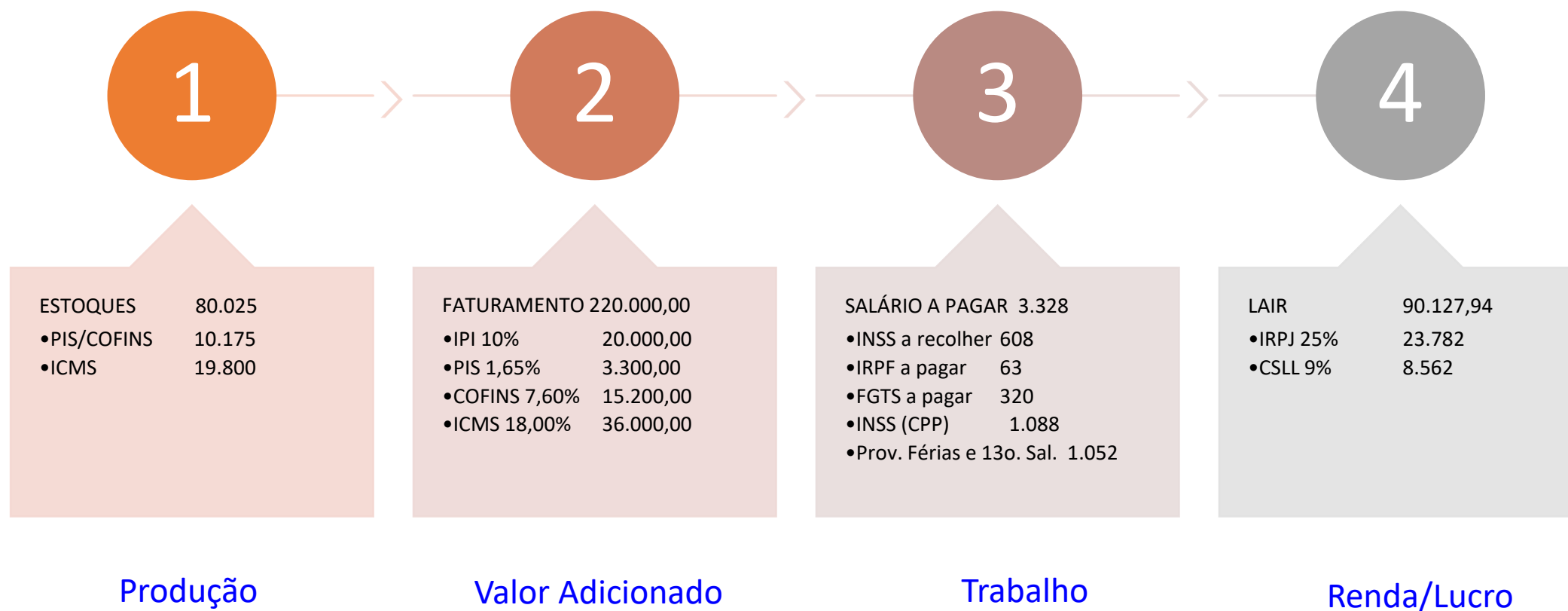
LALUR - Livro de Apuração do Lucro Real

LAIR	90.127,94
Adições	5.000,00
Multa Ambiental	5.000,00
Exclusões	
Lucro Tributável	95.127,94
IRPJ 25%	23.781,99
CSLL 9%	8.561,52
TOTAL	32.343,50

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

FATURAMENTO		220.000,00
IPI 10%		20.000,00
VENDAS		200.000,00
PIS 1,65%		3.300,00
COFINS 7,60%		15.200,00
ICMS 18,00%		36.000,00
RECEITA LÍQUIDA		145.500,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50
LUCRO BRUTO		105.487,50
Despesas Operacionais		2.900,00
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		917
Amortizações		83
Multa Ambiental		5.000,00
LAIR		90.127,94
IRPJ 25%		23.782
CSLL 9%		8.562
LUCRO LÍQUIDO		57.784,44

Eventos Econômico e Impactos Fiscais



DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

8 – DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	141.112,50	100,00%
8.1) Pessoal e encargos	5.308,24	3,76%
8.2) Impostos, taxas e contribuições	78.019,82	55,29%
União	61.819,82	43,81%
Estado	16.200,00	11,48%
8.3) Juros e aluguéis		
8.4) Juros s/ capital próprio e dividendos		
8.5) Lucros retidos / prejuízo do exercício	57.784,44	40,95%

PESSOAL	R\$
Salário a pagar	3.328,24
INSS	608,44
FGTS	320,00
Encargos Sociais	1.051,56
TOTAL	5.308,24

7 – VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)	141.112,50
8 – DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	141.112,50
8.1) Pessoal e encargos	5.308,24
8.2) Impostos, taxas e contribuições	78.019,82
8.3) Juros e aluguéis	-
8.4) Juros s/ capital próprio e dividendos	-
8.5) Lucros retidos / prejuízo do exercício	57.784,44

UNIÃO	Credito	Debito	TOTAL
IPI		20.000,00	20.000,00
PIS	1.815,00	3.300,00	1.485,00
COFINS	8.360,00	15.200,00	6.840,00
IRPF	-	63,32	63,32
INSS (CPP)		1.088,00	1.088,00
IRPJ		23.781,99	23.781,99
CSLL		8.561,52	8.561,52
TOTAL	10.175,00	71.994,82	61.819,82
ESTADO			
ICMS	19.800,00	36.000,00	16.200,00
TOTAL	19.800,00	36.000,00	78.019,82



Quanto custa fazer
Contabilidade
Tributária?

OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA

Custos da burocracia e ineficiência na cobrança tributária

- O Centro de Cidadania Fiscal (CCFI), explica que, atualmente, cerca de **R\$ 1,5 trilhão em impostos estão em contenciosos judiciais e administrativos na esfera do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (Carf) e de seus congêneres estaduais e municipais.**
 - **R\$ 500 bilhões** são matérias tributárias em análise pelo Supremo Tribunal Federal.
 - R\$ 1,6 trilhão em dívidas ativas da União
 - R\$ 1,4 trilhão de Estados e municípios.
- **“Desses R\$ 3 trilhões, no entanto, só R\$ 500 bilhões são recuperáveis. O resto é crédito podre”.**
- O Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada (IPEA) aponta que, em primeira instância, uma **execução fiscal custa R\$ 4,7 mil.**
 - Em 2014, a Justiça Federal recebeu **3,3 milhões de novos processos.**

O Peso da Burocracia Tributária na Indústria.

Em 2012, foram gastos

- R\$ **24,6 bilhões** pela indústria de transformação com os custos para pagar tributos.

Esse custo equivale a **1,16% do faturamento do setor e**, considerando a cumulatividade na cadeia produtiva, **impacta em 2,6% os preços dos produtos industriais.**

Na análise por porte de empresa, o custo para pagar tributos de R\$ **24,6 bilhões em 2012** distribuiu-se da seguinte forma:

Pequenas empresas:

R\$ 6 bilhões.

Médias empresas:

R\$ 5 bilhões.

Grandes empresas:

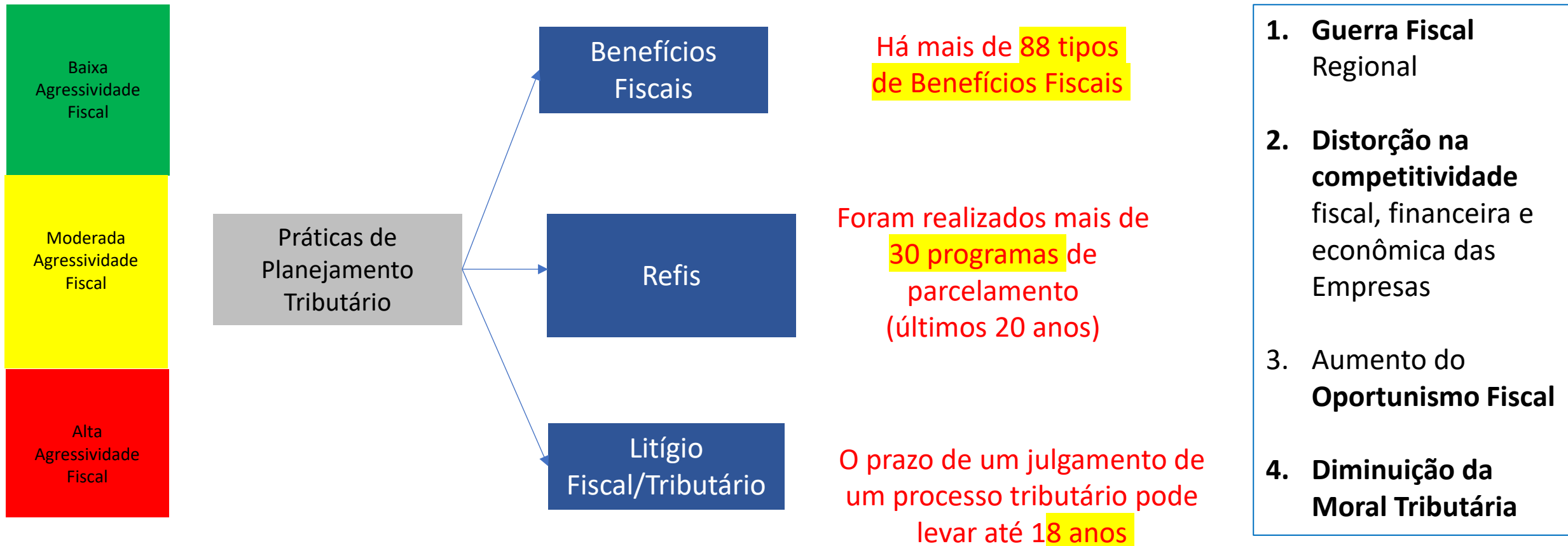
R\$ 13,6 bilhões



Ambiente Fiscal Brasileiro

Oportunidades e Conflitos

Mapa de Oportunidades e Conflitos



Programas de Parcelamento Fiscal (REFIS)

Tax gap de arrecadação

- Considerando um TAX GAP de 8,6% sobre o PIB
- A cada 15 anos nós deixamos de arrecadar 5,5 trilhões de reais (UM PIB).
- Há um aumento o **tax gap**, ou seja, a diferença entre o total de tributos devidos e os que deveriam ser pagos a tempo.
-
- Em 2014, o **tax gap** nacional representou 23.6% da arrecadação de impostos no Brasil, representando 8,6% do PIB".

TREM DA ALEGRIA FISCAL



Fonte: Sindicato Nacional dos Procuradores da Fazenda Nacional
– Sinprofaz, 2015

Contribuintes que pedem reiteradamente parcelamento de dívidas (REFIS)

Qtde Parcelamento Especial	Qtde CNPJ	Total Geral Débitos (1)	Contribuintes Diferenciados	Dívidas dos Contribuintes diferenciados (2)	Participação (2/1)
3	38.967	118.741.885.489,73	1.448	87.907.698.214,97	74,03%
4	8.400	33.208.302.218,86	493	15.383.117.944,16	46,32%
5	815	8.325.312.687,23	82	6.673.803.567,97	80,16%
Total	48.182	160.275.500.395,82	2.023	109.9645.619.727,10	68,61%

Fonte: <http://idg.receita.fazenda.gov.br/dados/receitadata/arrecadacao/relatorios-do-resultado-da-arrecadacao>

Ganho Financeiro Médio - REFIS

(empresas devedoras, em 2017)

Qtde Parc. Espec	Qtde CNPJ	Total Geral Débitos	Taxa Selic 2017	Juros Evitados (ano)	Ganho Financeiro Médio (empresa)	Capital Fiscal Disponível
3	38.967	118.741.885.489,73	9,67%	11.482.934.036,28	294.683,55	3.047.242,17
4	8.400	33.208.302.218,86	9,67%	3.211.408.866,07	382.310,58	3.953.369,31
5	815	8.325.312.687,23	9,67%	805.099.363,42	987.851,98	10.215.107,59
Total	48.182	160.275.500.395,82	9,67%	15.499.442.265,78	321.685,32	3.326.460,10

Ganho Financeiro Médio - REFIS

(por contribuintes diferenciados) - 2017

Qtde Parec Espec	Contribuintes Diferenciados	Dívida dos contribuintes diferenciados	Taxa Selic 2017	Juros Evitados (ano)	Ganho Financeiro Médio (empresa)	Capital Fiscal Disponível
3	1448	87.907.698.214,97	9,67%	8.501.113.955,88	5.870.935,05	60.709.736,34
4	493	15.383.117.944,16	9,67%	1.487.624.420,79	3.017.493,75	31.203.078,99
5	82	6.673.803.567,97	9,67%	645.390.174,04	7.870.611,88	81.387.848,39
Total	2023	109.964.619.727,10	9,67%	10.634.128.550,71	5.256.613,22	54.357.202,04

Número de Empresa e Arrecadação

Simples Nacional (2010 a 2018)

Ano	N. Empresa (Simples nacionais)	Arrecadação Total - Bilhões R\$	Valor total de arrecadação por empresa em R\$
2010	4.340.122	35.531,25	8.186,69
2011	5.631.176	42.294,20	7.510,72
2012	4.408.915	46.500,74	10.546,98
2013	4.576.694	54.383,35	11.882,67
2014	4.859.985	61.982,68	12.753,68
2015	4.980.065	69.491,56	13.953,95
2016	4.938.385	71.421,44	14.462,51
2017	4.967.797	76.955,93	15.490,96
2018	4.821.541	34.775,95	7.212,62

Fonte: <http://idg.receita.fazenda.gov.br/dados/receitadata/arrecadacao/relatorios-do-resultado-da-arrecadacao>

Fonte: Working paper: Rezende and Sanches, Anistia e Desigualdade, **CRITICAL PERSPECTIVE ACCOUNTING**, 2019

Dívida Consolidada das empresas optantes pelo Simples Nacional, 2017.

Situação	Qtde	%	Dívida Consolidada R\$	%
Aguardando Pagamento da 1ª. Parcela	9.326	0,39%	318.086.081,14	0,25%
Não validada – 1ª. Parcela não paga	297.773	12,33%	16.741.078.423,04	13,30%
Em Parcelamento	416.813	17,26%	18.088.294.140,07	14,37%
Encerrado a Pedido do Contribuinte	301.845	12,50%	23.642.139.891,38	18,79%
Encerrado por Liquidação	164.448	6,81%	657.947.013,24	0,52%
Encerado por Rescisão	1.050.521	43,50%	61.660.168.585,86	49,00%
Extinto por liquidação	72.428	3,00%	1.106.624,80	0,00%
Sem efeito por solicitação do Contribuinte	101.754	4,21%	4.734.415.581,31	3,76%
Total Geral	2.414.908	100,00%	125.843.236.340,84	100,00%

Análise da arrecadação média por empresa em 2017, optante pelo Simples Nacional

2017	R\$
Arrecadação Total de Tributos	76.955.930.000
Total de Contribuintes	4.967.797
Valor total de arrecadação (por contribuinte)	15.491
Dívida Tributária Consolidada	125.843.236.341
Total de Contribuintes Inadimplentes	2.414.908
Dívida por empresa (Contribuinte)	52.111
Dívida Tributária Consolidada	125.843.236.341
Taxa de Selic Acumulada	9,67%
Ganho Fiscal (Mensurado pelo Custo de Oportunidade)	12.169.670.170
Total de Contribuintes Inadimplentes	2.414.908
Ganho Fiscal (Custos evitados por Empresa)	5.039
Ganho Fiscal (5.039 / 15.491)	32,53%

Análise Descritivas dos Programa de Benefícios Fiscais

(DC's 1800 notas explicativas – Empresas S/As)

Diversidade tributária

Há mais de 80 tipos de benefícios fiscais no Brasil

■ Relação de incentivos fiscais usufruídos pelas empresas brasileiras entre 2011 e 2013

Categorias	Tipos	Tributos	Objeto de fomento
Estaduais (valor agregado)	47	ICMS	Indústria ou comércio
Estaduais (valor agregado)	2	ICMS	Atividades culturais
Federais (lucro)	22	IRPJ/CSLL	Indústria ou comércio
Federais (valor agregado)	4	IPI, PIS/Cofins	Indústria ou comércio
Federais	4	Crédito financeiro	Setor energia elétrico
Internacionais (lucro)	3	IRPJ/CSLL	Indústria ou comércio
Municipais	1	ISS e IPTU	Indústria ou comércio
Federais (lucro)	5	IRPJ/CSLL	Ativs. culturais, esporte, criança e idoso
Total	88		

42,3% das empresas pesquisadas tiveram acesso ao Refis entre 2011 e 2013

41,2% das empresas pesquisadas tiveram acesso a empréstimos do BNDES

38% das empresas eram beneficiadas por alguma renúncia fiscal

16% das empresas tiveram acesso ao "combo" BNDES, Refis e benefício tributário

Fonte: Amaury José Rezende/Notas explicativas de balanços registrados na CVM

Grandes teses representam R\$ 890 bilhões para a União - Litígio

As 15 maiores disputas tributárias da União

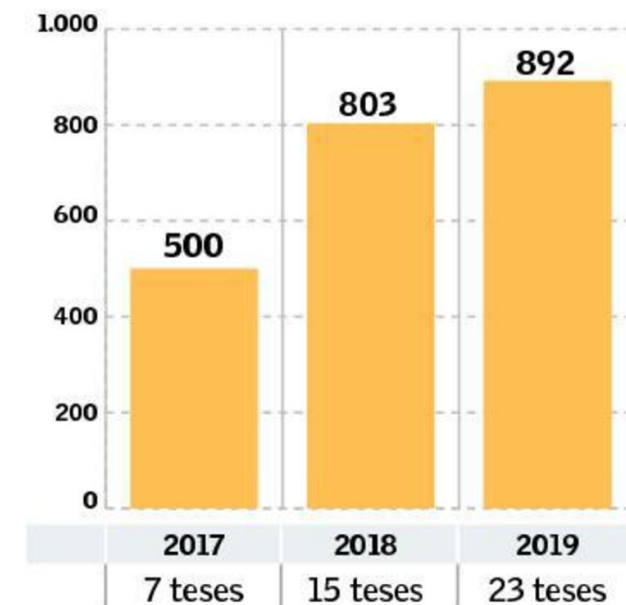
Casos aguardam julgamento no Supremo e no STJ

Tese/PGFN	Situação	Valor (pior cenário, R\$)	Perda de arrecadação em um ano (R\$)
Inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da Cofins	Recurso no STF	250 bilhões (05 anos)	19,7 bilhões (2016)
Validade do regime não cumulativo de PIS e Cofins	STF	146,2 bilhões (05 anos)	60,1 bilhões (2014)
Incidência de PIS e Cofins sobre receitas de instituições financeiras	STF	135,69 (05 anos)	26,9 bilhões (2016)
Incidência de IPI sobre revenda de produto importado no mercado interno pelo importador	STF	67 bilhões (05 anos)	13 bilhões (2016)
Incidência de PIS, Cofins e CSLL sobre atos cooperativos	STF	65,9 bilhões (05 anos)	13,7 bilhões (2014)
Conceito de insumos para créditos de PIS e Cofins	Recurso no STJ	-	50 bilhões (2015)
CIDEs pagas a Sebrae, Apex, ABDI e Incra	STF	26,2 bilhões (05 anos)	-
Aumento da alíquota de Cofins para instituições financeiras	STF (pode ter recurso)	22,4 bilhões (05 anos)	4,8 bilhões (2014)
CSLL e IRPJ sobre ganhos de entidades fechadas de previdência complementar	STF/ STJ	19,98 bilhões (05 anos)	3,96 bilhões (2014)
Contribuição da agroindústria	STF	19,8 bilhões (05 anos)	-
Cide sobre remessas ao exterior	STF	14,6 bilhões (05 anos)	4,2 bilhões (2015)
Contribuição previdenciária dos segurados especiais	STF	12,98 bilhões (05 anos)	-
Possibilidade de inclusão de despesas de capatazia no valor aduaneiro. Reflexos em todos os tributos que tenham como base de cálculo o valor aduaneiro	STJ	12 bilhões (05 anos)	2 bilhões (2016)
Aumento da alíquota do PIS e da Cofins por decreto	STF	-	8 bilhões/ano
Inclusão do IPI na base de cálculo do PIS e da Cofins no regime de substituição tributária	STF	8 bilhões (05 anos)	-

Fontes: projeto LDO 2019 e andamento de processos no STF e STJ

Evolução da LDO

Em R\$ bilhões



Fontes: projeto LDO 2019 e andamento de pro

O advogado Tiago Conde, sócio do escritório Sacha Calmon Misabel Derzi Consultores e Advogados, concorda que os valores indicados pela União na LDO podem dar a falsa impressão de que o Estado perde com as decisões do Supremo e deixa de arrecadar.

"Na verdade, o que vemos é uma ilicitude cometida pelo Estado lá atrás, com uma legislação inconstitucional. Não é punir o Estado, mas reparar uma distorção"

Valor ECONÔMICO

14/09/2018

Decisões de Eficiência Tributária

Marcenaria do
José & Filho

1. Mudança de local das operações
2. Retirada do ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS
3. Juros sobre o Capital Próprio
4. Regimes Tributários

Mudança de local das operações

Demonstração do Resultado do Exercício

DRE		Antes
FATURAMENTO		220.000,00
IPI	10,00%	20.000,00
VENDAS		200.000,00
PIS	1,65%	3.300,00
COFINS	7,60%	15.200,00
ICMS	18,00%	36.000,00
RECEITA LÍQUIDA		145.500,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50
LUCRO BRUTO		105.487,50
Despesas Operacionais		2.900,00
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		916,67
Amortizações		83,33
Multa Ambiental		5.000,00
-		-
LAIR		90.127,94
IRPJ		23.781,99
CSLL		8.561,52
LUCRO LÍQUIDO		57.784,44
Margem Líquida %		26,3%

Apuração Benefício Fiscal

ICMS operação Interestadual	12%
Benefício Fiscal	-90%
Aliq. ICMS c/ B.F.	1,20%

Ex. SP transfere sua operação MS

Lei Complementar nº 93 de 05/11/2001

Demonstração do Resultado do Exercício

DRE		Depois
FATURAMENTO		220.000,00
IPI	10,0%	20.000,00
VENDAS		200.000,00
PIS	1,7%	3.300,00
COFINS	7,6%	15.200,00
ICMS	1,2%	2.400,00
RECEITA LÍQUIDA		179.100,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50
LUCRO BRUTO		139.087,50
Despesas Operacionais		2.900,00
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		916,67
Amortizações		83,33
Multa Ambiental		5.000,00
LAIR		123.727,94
IRPJ		23.781,99
CSLL		8.561,52
LUCRO LÍQUIDO		91.384,44
Margem Líquida %		41,5%

Economia Fiscal 33.600,00

15,3%

Retirada do ICMS da base de cálculo

Demonstração do Resultado do Exercício

		Antes
FATURAMENTO		220.000,00
IPI	10,0%	20.000,00
VENDAS	0,0%	200.000,00
PIS	1,7%	3.300,00
COFINS	7,6%	15.200,00
ICMS	18,0%	36.000,00
RECEITA LÍQUIDA	0,0%	145.500,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA	0,0%	40.012,50
LUCRO BRUTO	0,0%	105.487,50
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		916,67
Amortizações		83,33
Multa Ambiental		5.000,00
LAIR		90.127,94
IRPJ	25,0%	23.781,99
CSLL	9,0%	8.561,52
LUCRO LÍQUIDO		57.784,44
Margem Líquida %		26,3%

Apuração

Base		200.000,00
ICMS		36.000,00
Base Pis/Cofins		164.000,00
PIS	1,65%	2.706,00
Cofins	7,60%	12.464,00

Lalur

LAIR		121.277,06
Adições		
Multa Ambiental		5.000,00

Exclusões

Lucro Tributável 116.277,06

IRPJ	25,00%	29.069,26
CSLL	9,00%	10.464,94

Demonstração

FATURAMENTO
IPI
VENDAS
PIS
COFINS
ICMS
RECEITA LÍQUIDA
CUSTO DA
LUCRO BRUTO

Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		916,67
Amortizações		83,33
Multa Ambiental		5.000,00

LAIR		121.277,06
IRPJ	25,00%	29.069,26
CSLL	9,00%	10.464,94
LUCRO LÍQUIDO	0,00%	81.742,86
Margem Líquida %		37,2%

Economia Fiscal

23.958,41

10,9%

Decisão Judicial – Litígio

Por unanimidade, o colegiado manteve integralmente a decisão monocrática do relator, ministro Marco Aurélio, aplicando aos casos o acórdão proferido no Recurso Extraordinário 574.706, que fixou o Tema 69 de repercussão geral no sentido de que "o ICMS não compõe a base de cálculo do PIS e da Cofins". O julgamento desse caso ocorreu em março de 2017.

Juros sobre o Capital Próprio

Demonstração do Resultado do Exercício

		Antes
FATURAMENTO		220.000,00
IPI	10,00%	20.000,00
VENDAS		200.000,00
PIS	1,65%	3.300,00
COFINS	7,60%	15.200,00
ICMS	18,00%	36.000,00
RECEITA LÍQUIDA		145.500,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50
LUCRO BRUTO		105.487,50
		-
Despesas Operacionais		2.900,00
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		916,67
Amortizações		83,33
Multa Ambiental		5.000,00
		-
LAIR		90.127,94
IRPJ	25,00%	23.781,99
CSLL	9,00%	8.561,52
LUCRO LÍQUIDO		57.784,44
Margem Líquida %		26,3%

Critério para Cálculo do JSCP

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Capital social		365.000,00
Reservas		
Base		365.000,00
A TJLP - 2017	7,1%	26.005,16

Calculo do JSCP

Limite (Entre os dois o maior valor)		
50% LAIR		45.063,97
50% da Reserva de Lucros		13.002,58

LAIR		90.127,94
Adições		
Multa Ambiental		5.000,00
Exclusões		
Desp. Juros s/ Capital Proprio		26.005,16
Lucro Tributável		59.122,79
IRPJ	25,0%	14.780,70
CSLL	9,0%	5.321,05

**RIR/99 – Empresas
Optantes do Lucro
Real**

Demonstração do Resultado do Exercício

		Depois
FATURAMENTO		220.000,00
IPI	10,00%	20.000,00
VENDAS		200.000,00
PIS	1,65%	3.300,00
COFINS	7,60%	15.200,00
ICMS	18,00%	36.000,00
RECEITA LÍQUIDA		145.500,00
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50
LUCRO BRUTO		105.487,50
Despesas Operacionais		2.900,00
Desp. Salários		4.000,00
Despesa FGTS s/ Salário		320,00
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00
Prov. s/ Salários		1.051,56
Depreciação		916,67
Amortizações		83,33
Multa Ambiental		5.000,00
LAIR		90.127,94
IRPJ	25,00%	14.780,70
CSLL	9,00%	5.321,05
LUCRO LÍQUIDO		70.026,20
IRRF s/ JSCP		3.900,77
Lucro Líquido Ajustado		66.125,42
Margem Líquida %		30,1%

Economia Fiscal	8.340,98
	3,79%

Regimes Tributários

Demonstração

					Lucro Real	Lucro Presumido	Simple Nacional
FATURAMENTO				Faturamento	220.000,00	220.000,00	220.000,00
IPI	10,0%	20.000,00	10,0%	IPI	20.000,00	20.000,00	1.891,13
VENDAS	0,0%	200.000,00		PIS	1.485,00	1.300,00	627,85
PIS	1,7%	3.300,00	0,65%	COFINS	6.840,00	6.000,00	2.902,25
COFINS	7,6%	15.200,00	3,00%	ICMS	16.200,00	16.200,00	8.068,80
ICMS	18,0%	36.000,00	18,0%	Despesa INSS (CPP) s/ Salário	1.088,00	1.088,00	9.455,63
RECEITA LÍQUIDA		145.500,00		IRPJ	23.781,99	4.400,00	1.386,83
CUSTO DA MERC. VENDIDA		40.012,50		CSLL	8.561,52	216,00	882,53
LUCRO BRUTO		105.487,50		Total de Tributos	77.956,50	49.204,00	25.215,00
				Carga Tributária	35,43%	22,37%	11,46%
Despesas Operacionais		2.900,00					
Desp. Salários		4.000,00					
Despesa FGTS s/ Salário		320,00					
Despesa INSS (CPP) s/ Salário		1.088,00					
Prov. s/ Salários		1.051,56					
Depreciação		916,67					
Amortizações		83,33					
Multa Ambiental		5.000,00					
LAIR		90.127,94					
IRPJ	25,0%	23.781,99	2,0%				
CSLL	9,0%	8.561,52	1,1%				
LUCRO LÍQUIDO		57.784,44					
Margem Líquida %		26,3%					

Aliquota Efetiva					
Valor Estimado	302.580,00				
Fat. Acum	264.000,00				
Aliquota Efetiva	11,46%				
Faturamento Mensal	220.000,00				
Aliquota Efetiva	0,11				
Tributa a Pagar (Mês)	25.215,00				

Despesas Operacionais	2.900,00				
Desp. Salários	4.000,00				
Despesa FGTS s/ Salário	320,00				
Despesa INSS (CPP) s/ Salário	9.455,63	-4,3%			
Prov. s/ Salários	1.051,56				
Depreciação	916,67				
Amortizações	83,33				
Multa Ambiental	5.000,00				
LAIR	162.130,40				
IRPJ	1.386,83	0,6%			
CSLL	882,53	0,4%			
LUCRO LÍQUIDO	159.861,05				
Margem Líquida %	72,7%				

Perspectivas
Tributárias
num
Ambiente
Econômico
Liberal

Estrutura tributária em
economias liberais e
desenvolvidas

Ideias da proposta de
Reforma Tributária

Comparação da carga tributária com outros países em percentual do PIB

País	Carga Tributária	Renda	Patrimônio	Consumo	Folha de Salários
Brasil	35,9	6,4	1,4	18,8	9,2
OCDE (média)	35,5	12,2	1,9	11,6	9,8
Suécia	44,3	15,5	1,0	12,9	14,8
Reino Unido	35,2	12,6	4,2	11,6	6,8
Canadá	30,7	14,5	3,3	7,5	5,5
EUA	24,3	11,6	3,0	4,4	5,4
Alemanha	37,6	11,4	0,9	10,7	14,4
França	45,3	10,7	3,9	10,7	18,5
Chile	20,8	8,3	0,9	10,6	1,1
Espanha	32,9	9,9	2,0	9,0	11,8
Itália	44,4	14,6	2,7	13,4	13,5

Tributação sobre heranças no Brasil (ITCMD)

País	Alíquota média (%)
Inglaterra	40,0
França	32,5
Japão	30,0
EUA	29,0
Alemanha	28,5
Suíça	25,0
Luxemburgo	24,0
Chile	13,0
Itália	6,0
Brasil	3,8

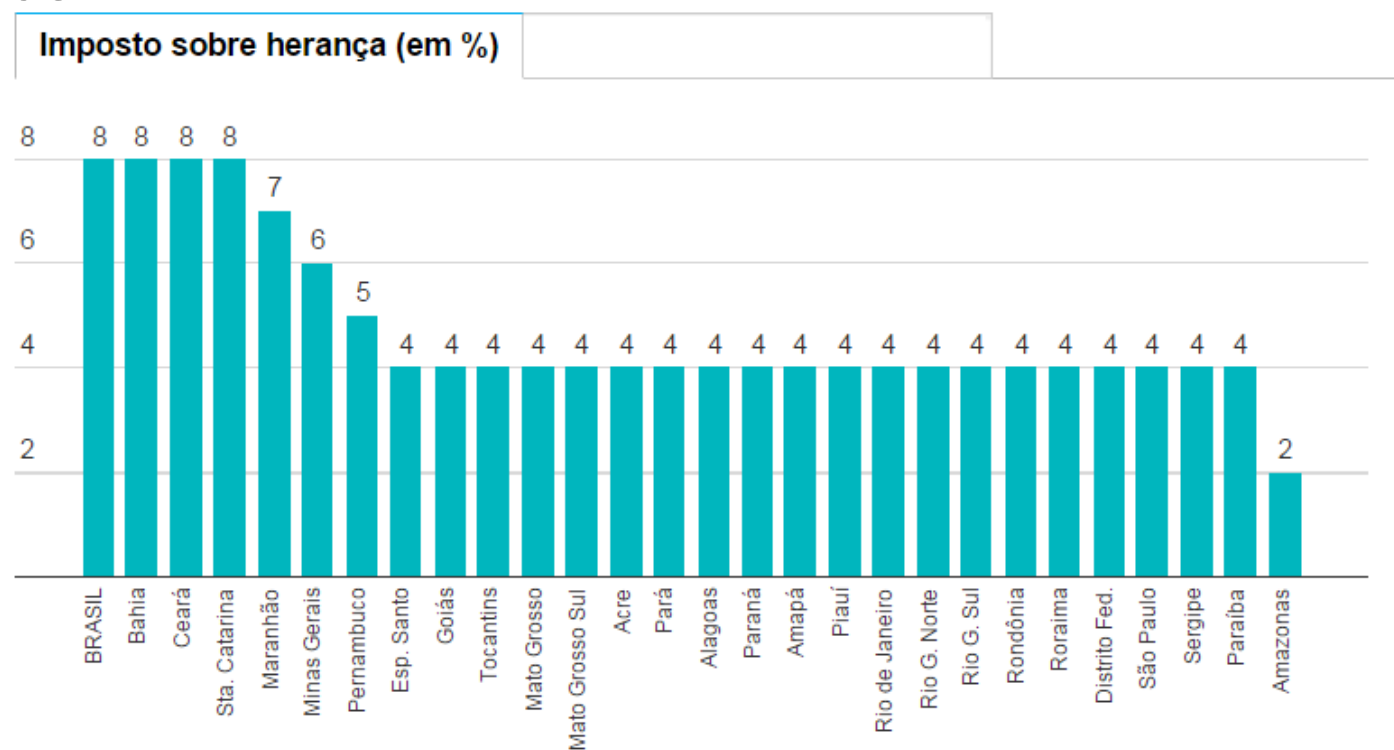
Fonte: Ernest Young

Estatísticas de estimativas de arrecadação

- O Estado de **São Paulo foi o primeiro a cruzar os dados com os da Receita Federal**, identificando contribuintes que deixaram de declarar valores;
 - SP em **2011 arrecadou mais de R\$ 1,2 bilhões**;
 - No 1º semestre de 2015 arrecado mais R\$ 935 milhões.

Estatísticas de estimativas de arrecadação

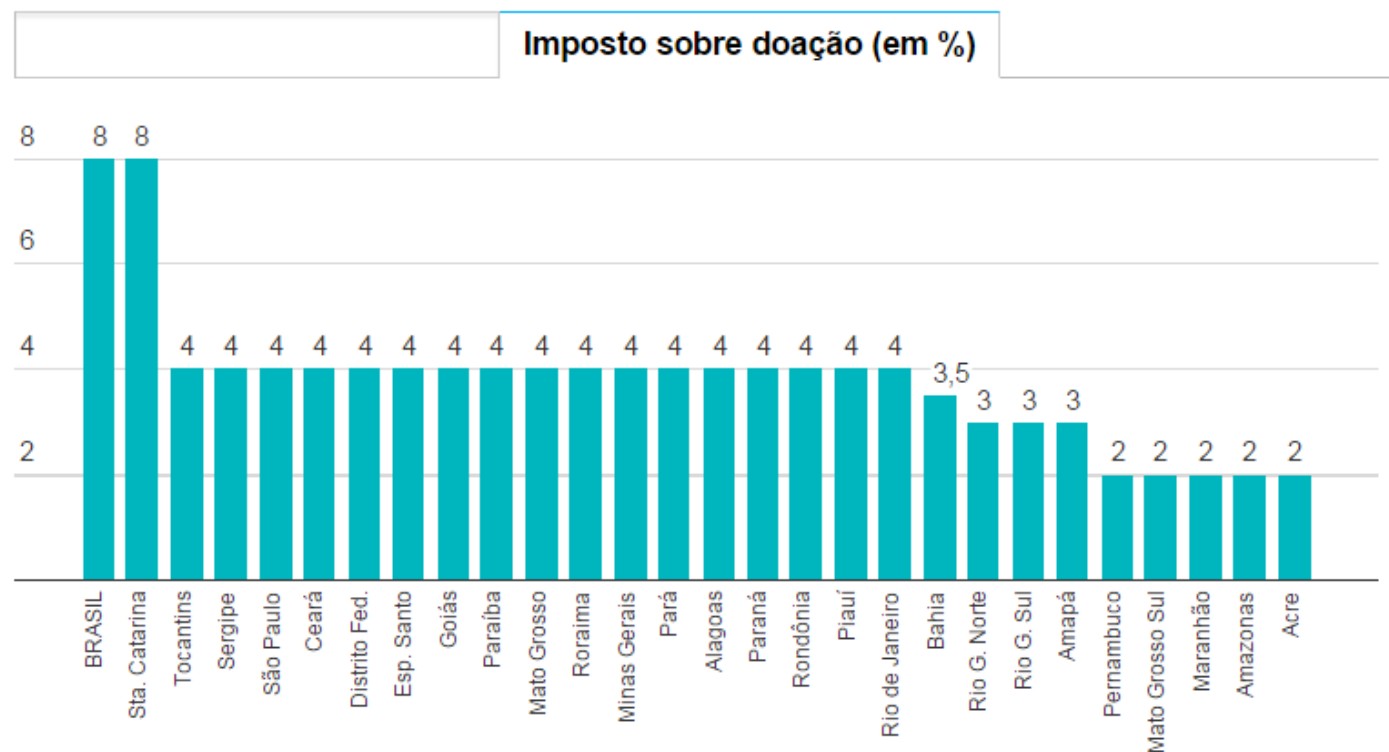
- Brasil



Fonte: EY

Estatísticas de estimativas de arrecadação

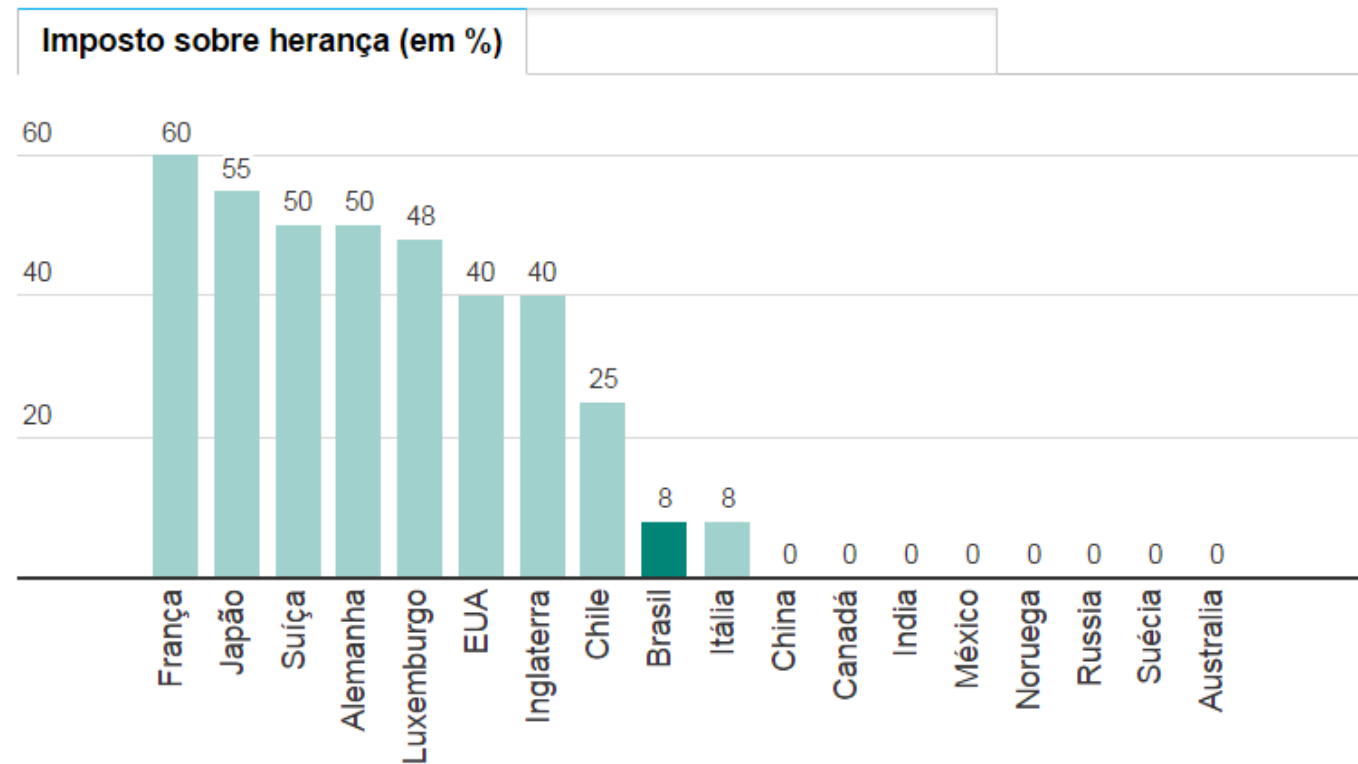
- Brasil



Fonte: EY

Estatísticas de estimativas de arrecadação

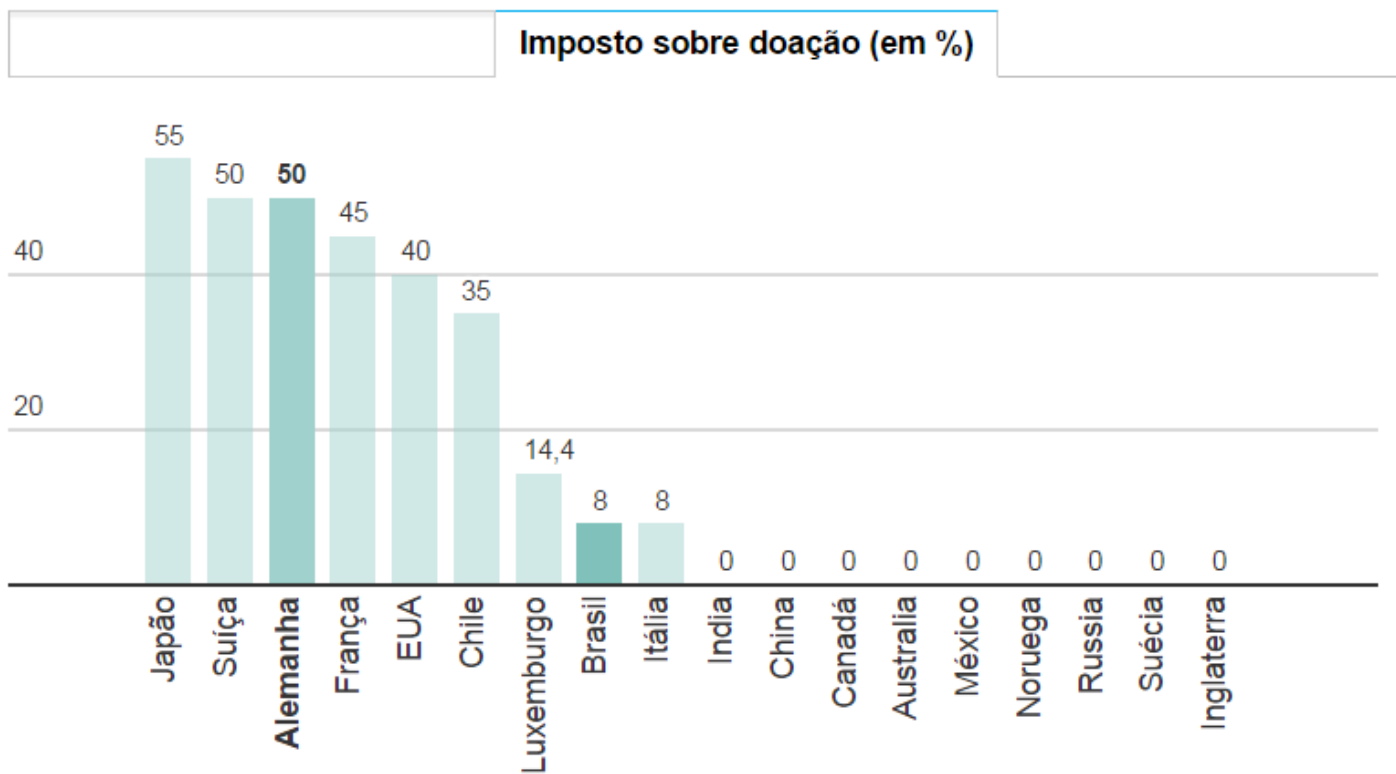
- Brasil x Mundo



Fonte: EY

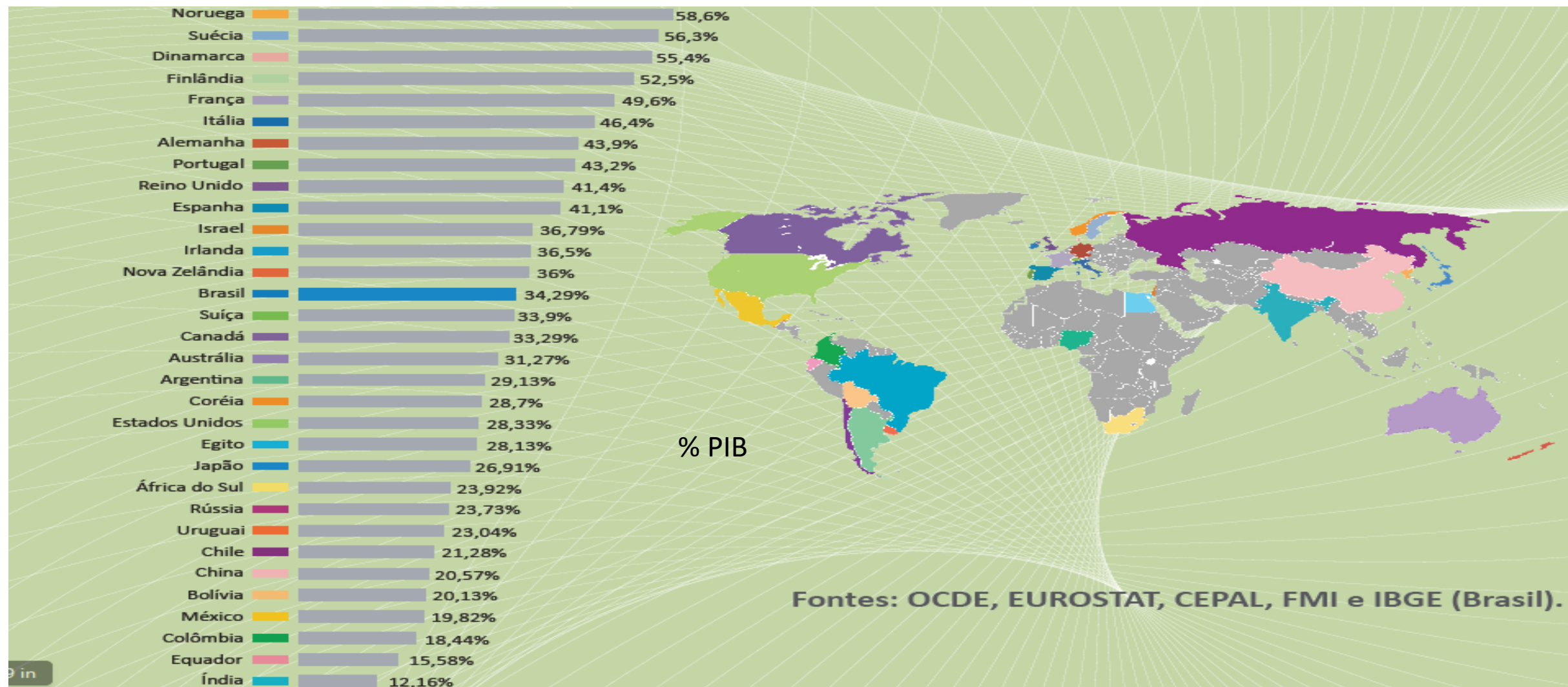
Estatísticas de estimativas de arrecadação

- Brasil x Mundo



Fonte: EY

Ranking da carga tributária bruta



Perspectiva

Proposta de “Appy”

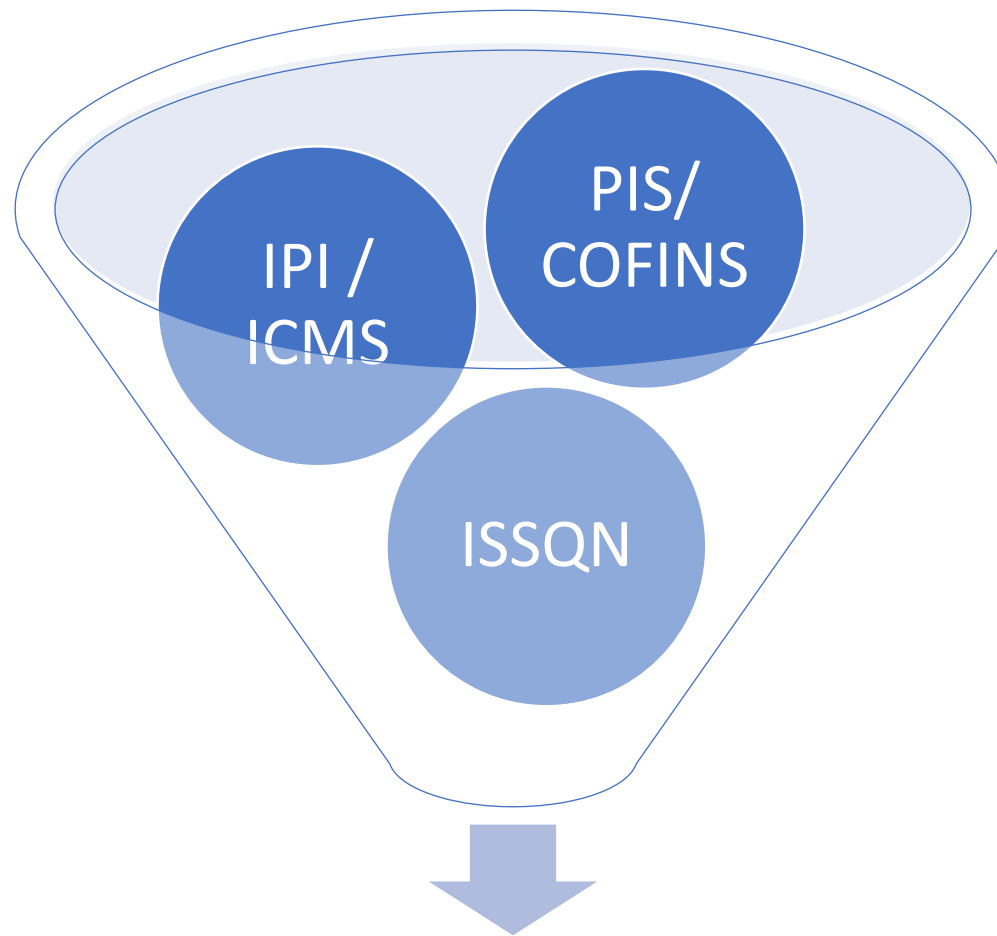
Proposta de “Appy”

- A agenda de reformas do modelo brasileiro de tributação é ampla e envolve várias áreas
 - **Tributos sobre bens e serviços** – produtividade, competitividade e tensões federativas
 - **Tributos sobre a renda** – distribuição de renda e competitividade
 - **Tributos sobre a folha** – formalização
 - **Tributos sobre a propriedade** – distribuição
 - **Regimes simplificados** – correção de distorções
 - **Processo administrativo fiscal e relação fisco/contribuinte** – segurança jurídica

“A Proposta”

- Tributos sobre bens e serviços: a proposta do Centro de Cidadania Fiscal
- Objetivo: substituição de cinco tributos atuais por um único imposto do tipo IVA
- Há um quase consenso de que o melhor modelo de tributação do consumo de bens e serviços é o IVA
- Modelo brasileiro vs IVA
 - Características de um bom IVA estão bem estabelecidas na literatura Modelo brasileiro de tributação de bens e serviços afasta-se muito do de um bom IVA
 - Fragmentação da base de incidência
 - Incidência cumulativa
 - Excesso de alíquotas, benefícios e regimes especiais
 - Cobrança na origem
 - Complexidade

Objetivo:
substituição de
cinco tributos
atuais por um
único imposto do
tipo IVA



Imposto sobre Bens e
Serviços (IBS)

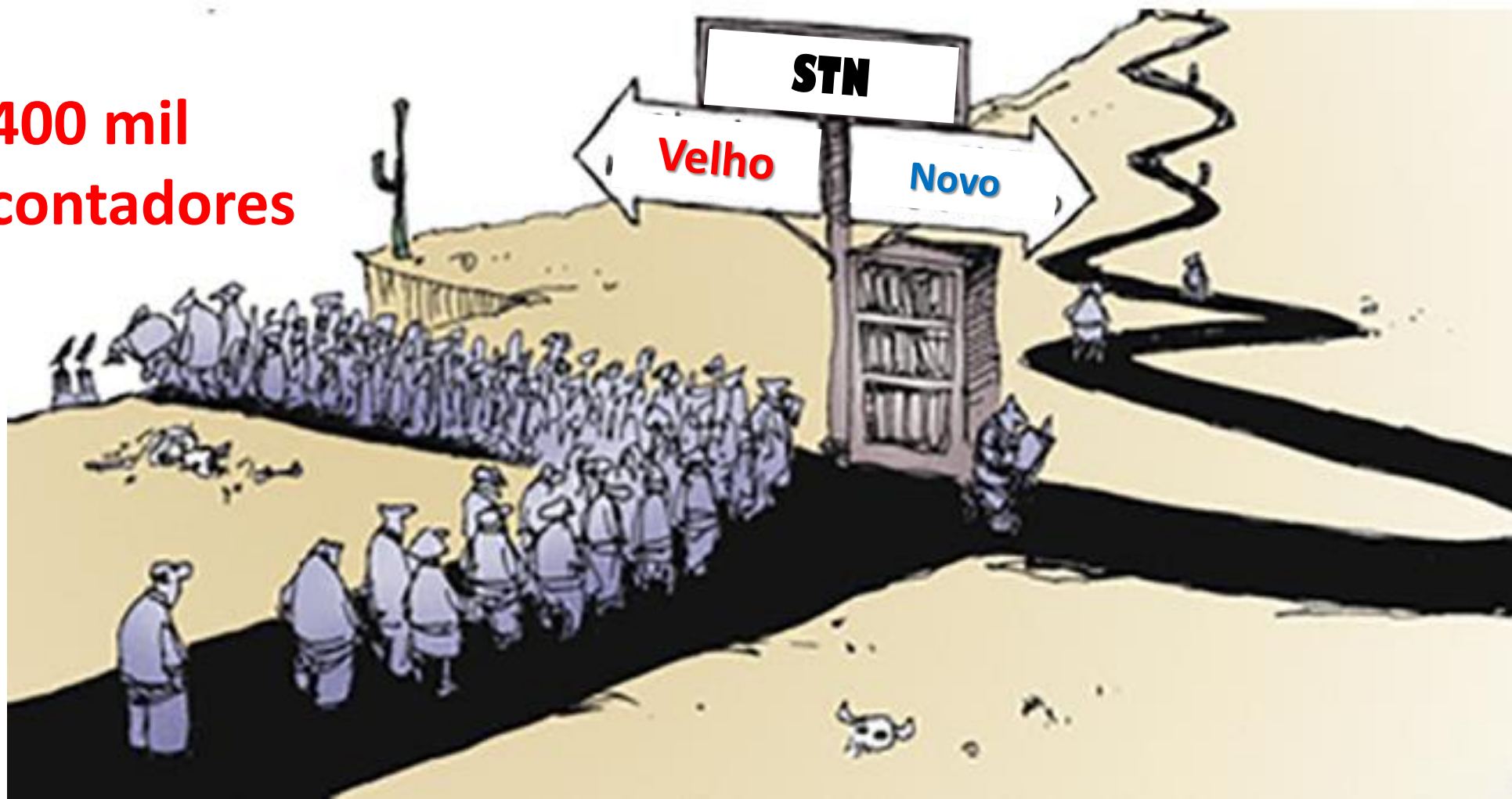
**ORNITORRINCO
FISCAL**

O modelo seria complementado por
um imposto seletivo, federal, com
incidência monofásica sobre bens e
serviços com externalidades negativas
(p.ex. cigarros)

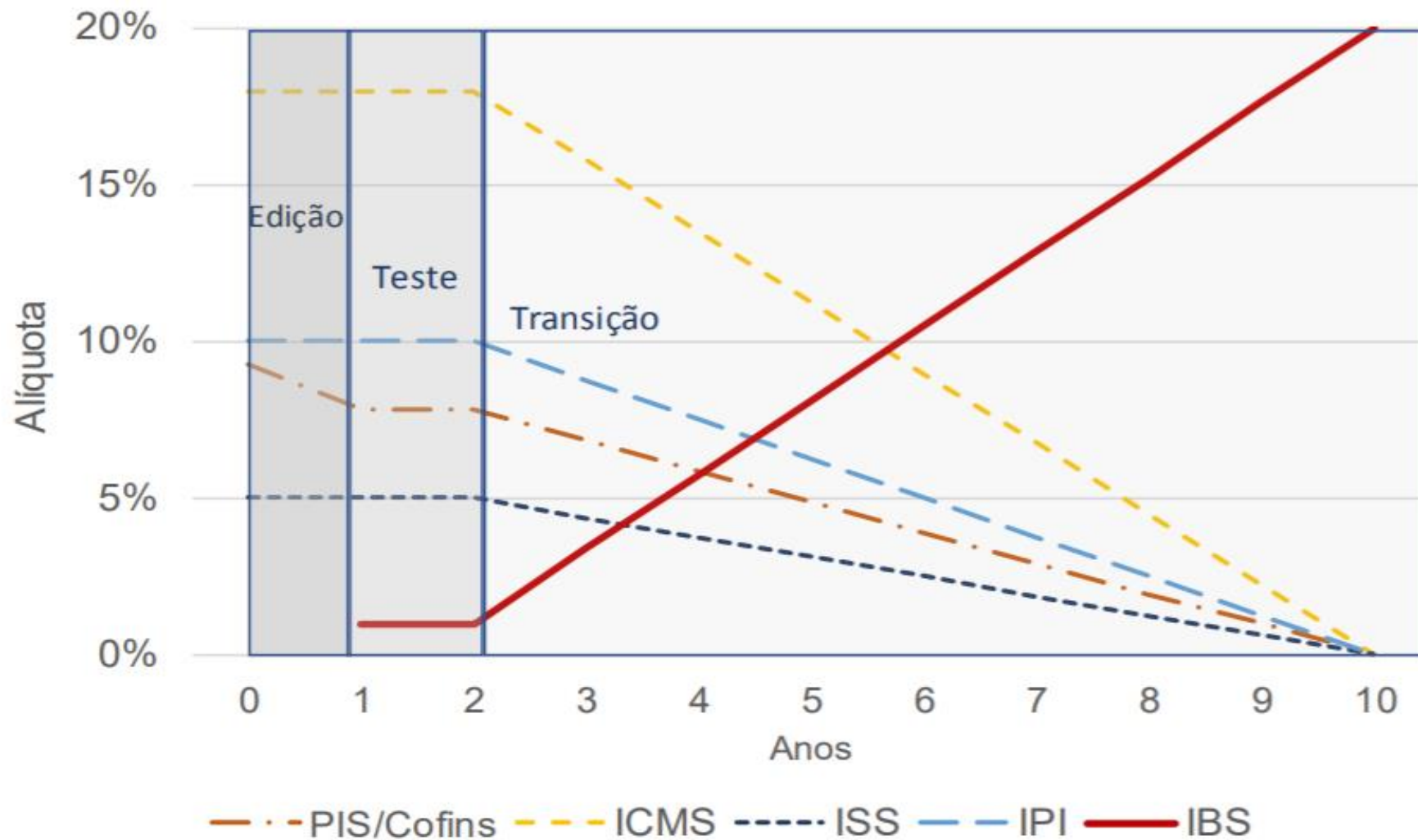
A extinção da Contabilidade está próxima !

Conta Azul

**400 mil
contadores**



A metamorfose do Sistema Atual



Consequências do modelo brasileiro

- Distorções na tributação de bens e serviços no Brasil têm muitas consequências negativas
 - Alto grau de litígio sobre matérias tributárias (gerando insegurança jurídica)
 - Elevado custo de conformidade tributária
 - Oneração das exportações e dos investimentos
 - Distorções alocativas
 - Setoriais
 - Geográficas
 - Estrutura e porte das empresas Consequência: forte redução da produtividade

Problemas das Vinculações e partilhas

- Para reduzir a rigidez orçamentária, propõe-se a substituição do atual modelo de vinculações e partilhas Alíquotas federal, estadual e municipal do IBS serão a soma de várias alíquotas singulares:
- **Federal:** destinações atuais do PIS, Cofins e IPI
- **Estaduais:** destinações atuais do ICMS
- **Municipais:** destinações atuais do ISS Alíquotas singulares poderão ser alteradas por lei da respectiva unidade federada
- Pisos para receitas de outras unidades federadas e para a soma de educação e saúde

	Alíquota Singular	Tributo Atual
Alíquota total	25%	
Gerenciável pela União	9,2%	
Parcela Federal		
Livre	2,90%	PIS/Cofins e IPI
Seguridade Social	4,63%	Cofins
FAT - Seg. Des. e Abono	0,58%	PIS
FAT - BNDES	0,39%	
Fundos Regionais	0,04%	IPI
Parcela Estadual		
FPE	0,26%	
FPEx	0,12%	
Parcela Municipal		
FPM	0,30%	

	Alíquota Singular	Tributo Atual
Gerenciável pelos Estados	13,8%	
Parcela Estadual		ICMS
Educação	2,58%	
Saúde	1,24%	
Livre	6,51%	
Parcela Municipal		
Cota Parte	3,44%	
Gerenciável pelos Municípios	2,0%	
Parcela Municipal		ISS
Educação	0,50%	
Saúde	0,30%	
Livre	1,21%	

Alíquotas singulares

Legislação e gestão do IBS



Legislação e regulamento: nacionais



Arrecadação gerida por Comitê Gestor Nacional
(representantes das três esferas de governo)



Cobrança e Fiscalização: coordenada e uniformizada entre União, Estados e Municípios -
Interpretação/consulta: Comitê Gestor Nacional



Contencioso administrativo (específico para o IBS) -
Modelo está em discussão



Contencioso judicial: federal

Razões para o modelo proposto

- Reduzir resistência das empresas (10 anos)
- Facilitar ajuste dos estados e municípios (50 anos)
- Preservar a autonomia dos entes federados
- Simplificar para os contribuintes (um imposto)
- Aumentar a transparência para os consumidores
- Reduzir a rigidez orçamentária Benefícios da mudança são relevantes
- Aumento da produtividade e do PIB potencial
- Aumento do investimento
- Redução da litigiosidade e do custo de compliance



REFERÊNCIAS

- REZENDE, A. J. ; ALENCAR, R. C. ; PEREIRA, C. A. . Contabilidade Tributária - Entendendo A Lógica Dos Tributos E Seus Reflexos Sobre Os Resultados Das Empresas. 1. ed. São Paulo: Atlas, 2010. v. 1. 288 p.
- PÊGAS, Paulo Henrique. Manual de contabilidade tributária. São Paulo, Editora GEN, 2017

Obrigado!

amauryj@usp.br