

REFORMA TRIBUTÁRIA: TRIBUTAÇÃO SOBRE O CONSUMO EM OUTROS PAÍSES

Especialmente preparado
para



MARÇO, 2023

UTUMI
ADVOGADOS

Carga Tributária e Sistema Tributário Brasileiro

Alta carga tributária –
acima de 30% do PIB
desde o início dos
anos 2000

Número grande de
tributos, cada um
com a sua própria
legislação

Tributos nos níveis
federal, estadual e
municipal, tendo cada
ente federativo
direito de editar suas
legislações

Maior carga de
trabalho para as
empresas para
apuração dos
tributos (Banco
Mundial)

Reformas tributárias

Nenhum capítulo da Constituição Federal sofreu tantas alterações quanto o Tributário

Alterações que tornaram o sistema brasileiro cada vez mais complexos

Permitindo a criação de novos tributos, e impondo mais regras sobre os tributos existentes

Aumentando a carga tributária ao longo dos anos

Ou seja, já houve diversas reformas tributárias no Brasil desde a Constituição de 1988, mas, na maioria das vezes, implicando maior complexidade e maior carga tributária

Possíveis reformas tributárias

Reforma da tributação sobre o consumo

Reforma da tributação sobre a renda

Reforma da tributação sobre o patrimônio

Simplificação da legislação e obrigações tributárias

Reforma da tributação sobre o consumo

Tributação Atual

5 tributos “básicos” - PIS, COFINS, IPI, ICMS e ISS

Outros tributos específicos, dependendo do tipo de produto

Tributos de esferas distintas - federal, estadual e municipal

PEC 45

Consolidação dos 5 tributos básicos em um único - IBS - Imposto sobre Bens e Serviços

Criação de Imposto seletivo para desestimular o consumo, nos moldes do *excise tax*

Outros tributos específicos, dependendo do produto, não seriam afetados

PEC 110

Consolidação dos 5 tributos básicos em dois tributos - um federal (Contribuição de Bens e Serviços) e outro estadual/municipal (IBS) - “IVA DUAL”

Inclusão de outros tributos no IVA Dual - Salário-Educação, CIDE-Combustíveis, IOF's

IVA no Mundo segundo a OCDE

(tradução livre do original em inglês)

Quase todos os países cobram impostos gerais sobre o consumo, ou seja, impostos sobre a venda da maioria dos bens e serviços.

O imposto geral sobre o consumo aplicado pela maioria daqueles países é o imposto sobre o valor acrescentado (IVA), ou seja, um imposto cobrado em todas as fases dos processos de produção e distribuição de bens e serviços, prevenindo-se a acumulação do imposto ao permitir que as empresas deduzam o imposto eles incorrem em suas entradas do imposto que coletam em suas saídas.

As exportações de bens e serviços são geralmente abrangidas pelo IVA, embora sejam normalmente taxadas a zero. Por outro lado, a importação de bens e serviços está sujeita a tributação para garantir a neutralidade do sistema tributário (ver Capítulo 1).

Uma minoria de países (e algumas entidades subnacionais) aplica impostos sobre vendas no varejo, ou seja, impostos de estágio único sobre bens e serviços fornecidos a consumidores finais (não listados na tabela abaixo).

Todos os países da OCDE cobram IVA, exceto os Estados Unidos, onde os impostos sobre vendas são cobrados em nível subnacional (consulte o Capítulo 1). Em 1º de outubro de 2022, 174 países e territórios no mundo haviam implementado um IVA.

IVA no Mundo segundo a OCDE

Maior parte dos IVAs é de base ampla, abrangendo bens, serviços e direitos (incluindo intangíveis)

Outra característica destacada pela OCDE é a isenção na exportação – a maioria dos países, incluindo aqueles analisados nesta apresentação, aplicam a isenção na exportação

Tributos sobre o consumo respondem, em média, por cerca de 30% do total das receitas tributárias dos países da OCDE

Média de alíquota de IVA nos países da OCDE – 19,2% em 2022

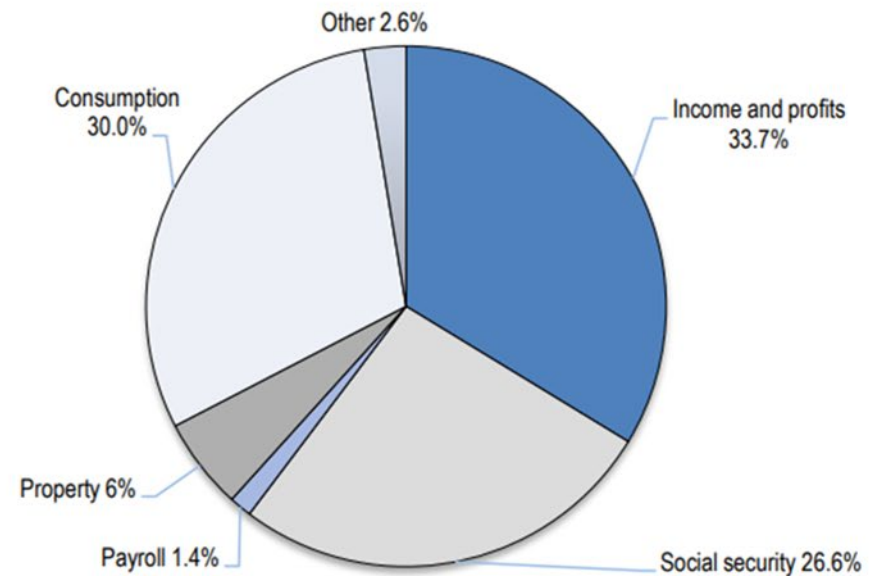
- Menor alíquota: Andorra, 4,5%
- Maior alíquota: Hungria, 27%

IVA no Mundo segundo a OCDE

Tributos sobre o consumo respondem, em média, por cerca de 30% do total das receitas tributárias dos países da OCDE

Annex Table 1.A.2 and Annex Table 1.A.3).

Figure 1.1. Average tax revenue as a percentage of aggregate taxation, by category of tax, 2020



Note: Percentage of total taxation 2020

Source: OECD Adapted from Revenue Statistics 2022, OECD publishing Paris (OECD, 2022⁽³⁾).

Tributação sobre o consumo

Países a serem analisados

EUA

Canadá

Nova
Zelândia

Índia

México

Tributação sobre o consumo - EUA

Os EUA, atualmente, não contam com um imposto sobre consumo de base ampla em nível federal

Nível federal: Imposto Seletivo (“Excise Tax”) sobre determinados produtos

- Ex: Gasolina, passagens aéreas, bebidas alcóolicas e cigarros

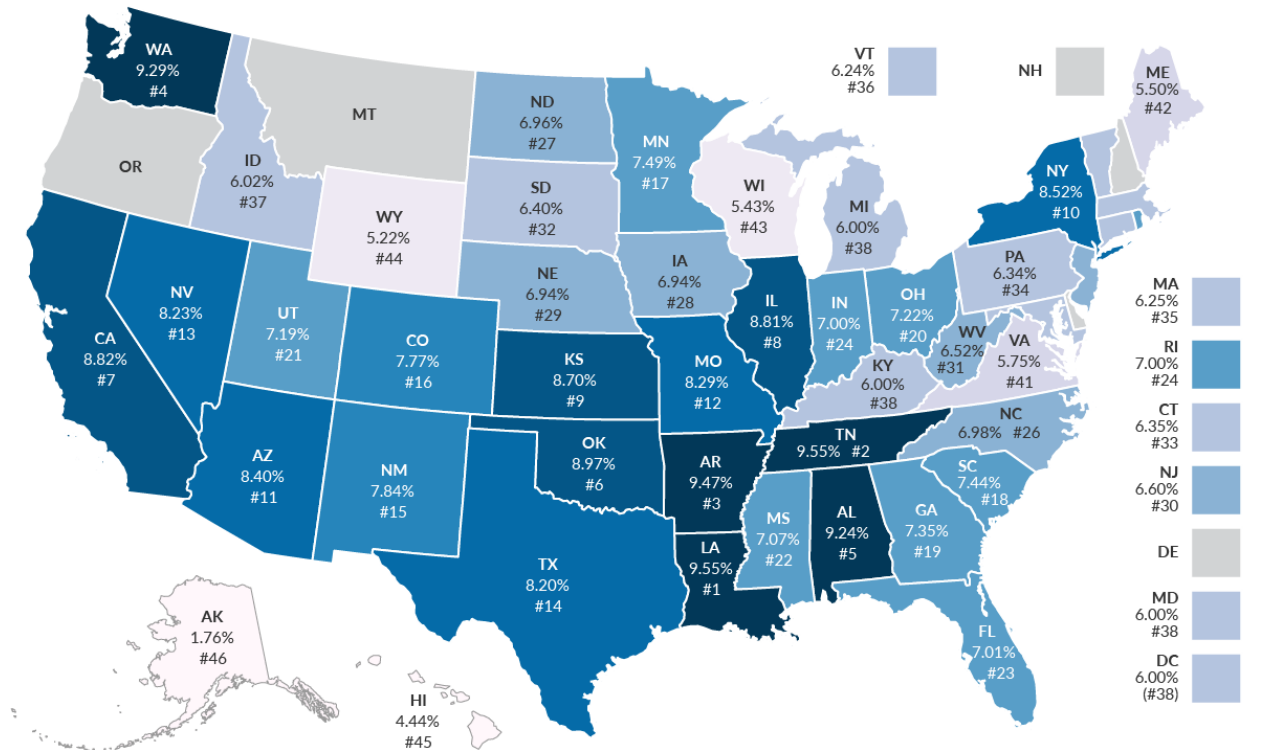
Nível estadual: Imposto sobre venda de produtos e serviços (“Retail Sales Tax”, incidente sobre vendas ao consumidor

Discussões sobre a viabilidade de instituir um IVA federal

Tributação sobre o consumo - EUA

How High are Sales Taxes in Your State?

Combined State & Average Local Sales Tax Rates, January 2022



Notes: City, county and municipal rates vary. These rates are weighted by population to compute an average local tax rate. The sales taxes in Hawaii, New Mexico and South Dakota have broad bases that include many business-to-business services. D.C.'s rank does not affect states' ranks, but the figure in parentheses indicates where it would rank if included.

Sources: Sales Tax Clearinghouse; Tax Foundation calculations; State Revenue Department websites

Combined State & Average Local Sales Tax Rates



- Alíquotas entre 5% e 10%, dependendo do Estado
- Cálculo “por fora”
 - Sobre o preço da mercadoria SEM incluir o próprio tributo

<https://files.taxfoundation.org/20220202142849/2022-sales-taxes-including-2022-sales-tax-rates-2022-state-and-local-sales-tax-rates.png>

<https://taxfoundation.org/2022-sales-taxes/>

Tributação sobre o consumo – Canadá

Nível Nacional

Goods and Sales Tax
(GST) – 5%

Algumas Províncias
não cobram PST ou
HST e, portanto, só
se paga GST –
Yukon, Nunavut e
Alberta

Em algumas Províncias, em adição
ao GST
British Columbia, Manitoba,
Saskatchewan, Quebec,

Province Sales Tax
(PST) – 6% a 9,75%

Em algumas Províncias, já
incluindo o GST
New Brunswick, Newfoundland
and Labrador, Nova Scotia,
Ontario, Prince Edward Island

(=) Harmonized
Sales Tax (HST)
15% (exceto Ontário,
que cobra 13%)

No caso do HST, 5%
vai para o Governo
Federal, e o restante
para a Província

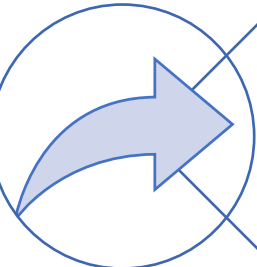
Tributação sobre o consumo - Canadá



GST/HST são impostos sobre o valor agregado (sistema de créditos e débitos)



PST é imposto sobre a venda (*sales tax*), que só incide na venda para o consumidor final, e não há regime de créditos e débitos



Há ainda tributação seletiva sobre determinados produtos - Excise tax

- Cobrado atualmente sobre veículos ineficientes do ponto de vista de combustível, ar-condicionado de automóveis e certos derivados de petróleo

<https://www.retailcouncil.org/resources/quick-facts/sales-tax-rates-by-province/>

<https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/tax/businesses/topics/gst-hst-businesses/charge-collect-which-rate.html>

<https://taxsummaries.pwc.com/canada/corporate/other-taxes>

<https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/tax/businesses/small-businesses-self-employed-income/excise-taxes-excise-duties-softwood-lumber-products-export-charge-air-travellers-security-charge/excise-taxes.html>

taxes.html

Tributação sobre o consumo – Nova Zelândia



Tributação sobre o consumo – Nova Zelândia

Tributo seletivo – Excise Tax

Incidente, em adição ao GST, sobre bebidas alcóolicas, produtos de tabaco, e certos combustíveis (gás natural comprimido, gasolina etc.)

Alíquotas variáveis conforme o produto específico

Tributação sobre o consumo - México

Impuesto sobre el Valor Agregado (“IVA”)

Tributo nacional

Sistema não-cumulativo

Base de incidência ampla sobre produtos e serviços

Alíquota de 16%

Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios (“IEPS”)

Tributo seletivo

Incidente sobre determinados produtos, como combustíveis, bebidas alcóolicas, cigarros, pesticidas, produtos alimentícios de alto teor calórico etc.

Tributação sobre o consumo – Índia

Goods and Services Tax (“GST”)

- Equivalente ao IVA – Sistema de créditos e débitos
- Base de incidência ampla – bens, serviços, intangíveis
- Englobou outros tributos que antes eram cobrados na Índia

Modelo Dual

- Central GST (CGST) em nível federal
- State GST (SGST)/Union Territory GST (UTGST), em nível dos governos estaduais (28) e dos territórios da união (Union Territories - 8)

Alíquotas variáveis entre 5% e 28%

- Na maior parte das situações, aplica-se 18%

Tributação sobre o consumo – Índia

Tributos que o GST substituiu

Central level

- a. Central Excise Duty
- b. Additional Excise Duty
- c. Service Tax
- d. Additional Customs Duty commonly known as Countervailing Duty and
- e. Special Additional Duty of Customs

State level

- a. Subsuming of State Value Added Tax/Sales Tax
- b. Entertainment Tax (other than the tax levied by the local bodies), Central Sales Tax (levied by the Centre and collected by the States)
- c. Octroi and Entry tax
- d. Purchase Tax
- e. Luxury tax and
- f. Taxes on lottery, betting and gambling.

Portanto, o imposto seletivo – Excise Tax – que havia na Índia foi incorporado ao GST, assim como o Imposto sobre Luxo (Estadual)

Reforma tributária indiana guarda similaridade com a brasileira, na medida em que houve a incorporação de diversos tributos nos GSTs



UTUMI
ADVOGADOS