



Confederação Nacional da Indústria

PELO FUTURO DA INDÚSTRIA

# BENEFÍCIOS DA REFORMA TRIBUTÁRIA PARA A ECONOMIA BRASILEIRA E O DESENVOLVIMENTO REGIONAL DO CENTRO-OESTE

*Mário Sérgio Carraro Telles*  
Gerente Executivo de Economia

10 de maio | 2023



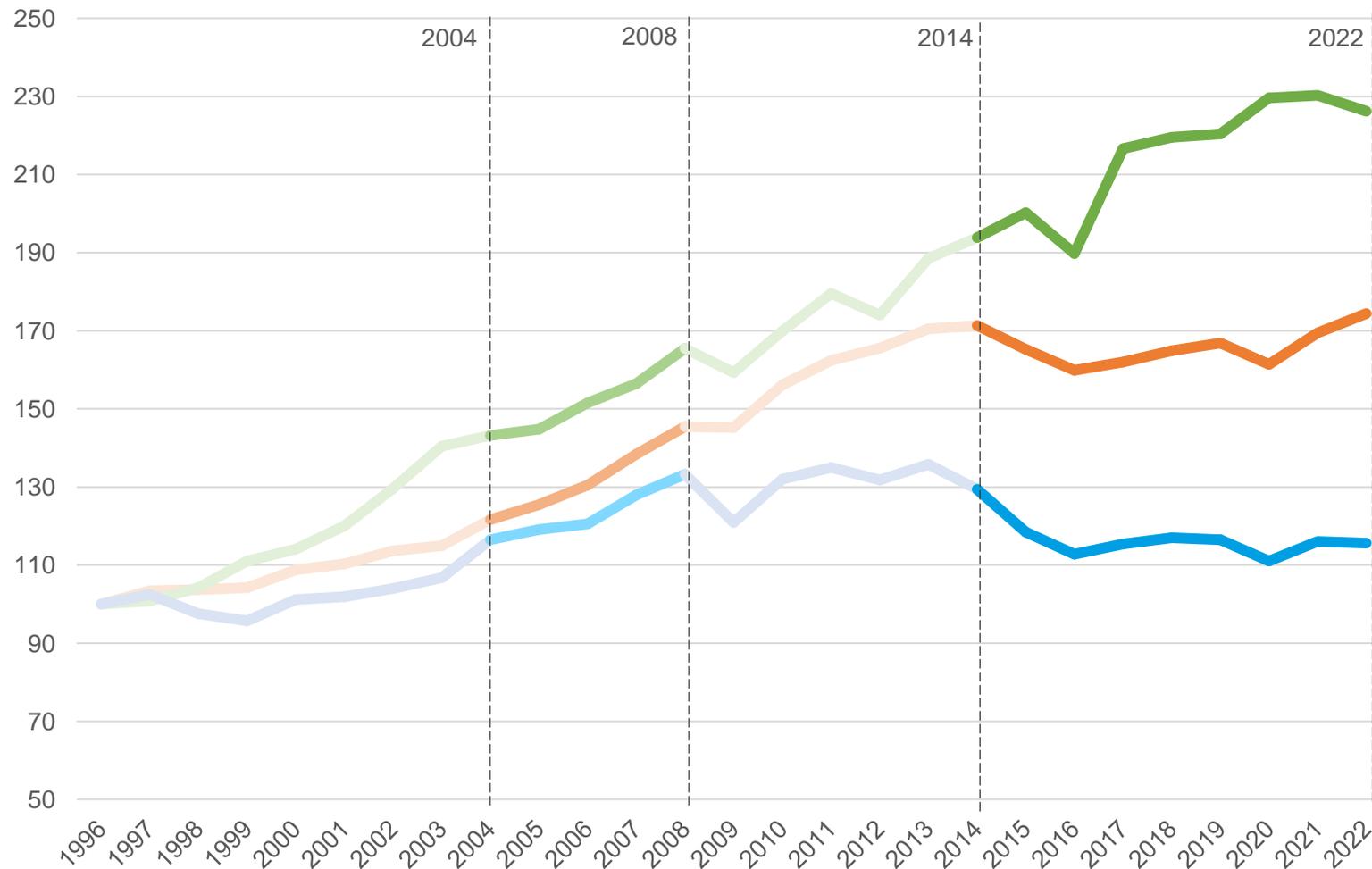
Confederação Nacional da Indústria  
PELO FUTURO DA INDÚSTRIA

# A SITUAÇÃO DA INDÚSTRIA NO CONTEXTO ECONÔMICO DO BRASIL

# Quando nem todos os setores econômicos vão bem, um setor apenas não consegue garantir o crescimento da economia

## PIB A PREÇOS CONSTANTES DE 1995

(Índice: 1996 = 100)



Taxa de Crescimento  
médio anual:  
2014-2022

AGROPECUÁRIA  
2,0%

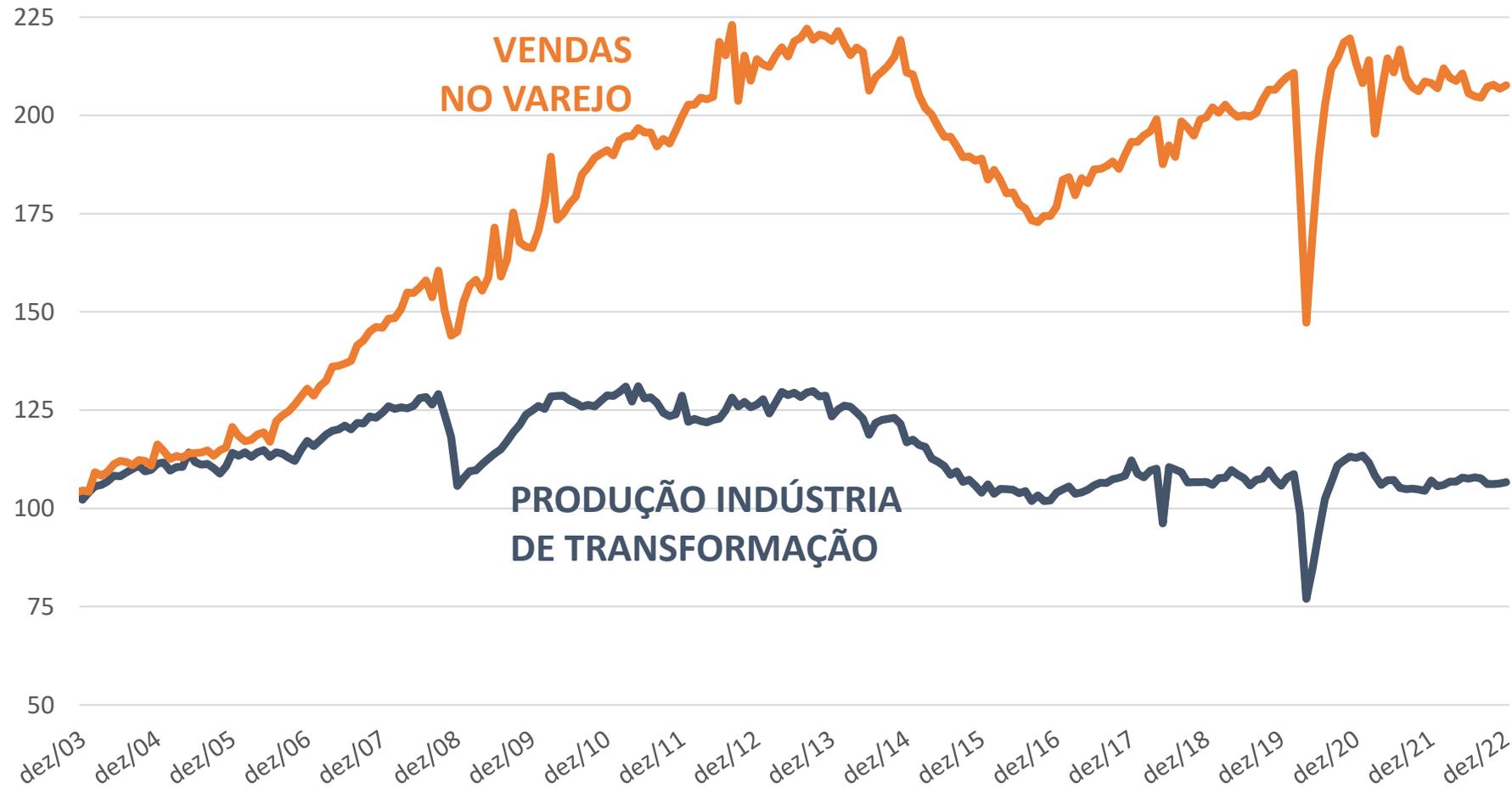
PIB  
0,3%

INDÚSTRIA DE  
TRANSFORMAÇÃO  
-1,8%

# Parte significativa da demanda do Brasil por manufaturados tem sido abastecida por produtos importados

## PRODUÇÃO DA INDÚSTRIA DE TRANSFORMAÇÃO X VENDAS NO VAREJO AMPLIADO (EM VOLUME)

Índice (média de 2003 = 100); com ajuste sazonal

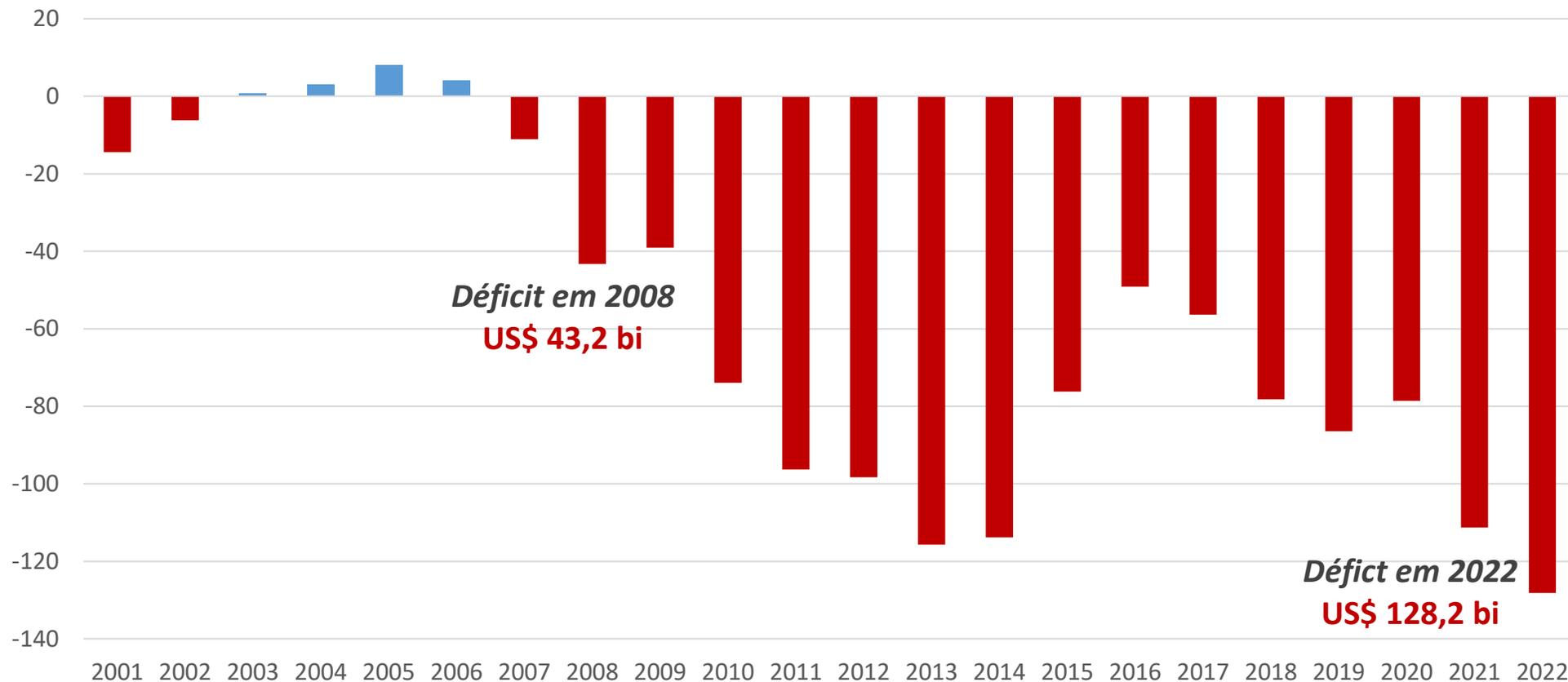


- De jul/2006 até dez/2022, as vendas no varejo cresceram 77,6%, enquanto a produção da indústria de transformação caiu 5,7%

# Crescimento do déficit comercial de produtos manufaturados coincide com o fim do período de elevado crescimento do Brasil entre 2004 e 2008

## SALDO DA BALANÇA COMERCIAL - PRODUTOS MANUFATURADOS

Valor (FOB) em US\$ bilhões





Confederação Nacional da Indústria  
PELO FUTURO DA INDÚSTRIA

# COMO A REFORMA TRIBUTÁRIA GARANTE MAIS CRESCIMENTO PARA A ECONOMIA BRASILEIRA?

# Principais benefícios econômicos da Reforma Tributária

## EMPRESAS

Aumento da **competitividade:**

- Reduz a cumulatividade
- Desonera as exportações
- Simplifica a vida das empresas e reduz seus custos administrativos
- Dá maior segurança jurídica e reduz a litigiosidade
- Desonera os investimentos
- Torna a alocação dos recursos produtivos mais eficiente



## CIDADÃOS (SOCIAL/REGIONAL)

- Reduz a tributação sobre as famílias mais pobres e, com isso, a desigualdade social
- Aumenta a transparência, de forma que os consumidores possam saber o quanto pagam de tributos em cada compra
- Melhora a distribuição da renda entre as regiões



**MAIOR  
CRESCIMENTO  
DA ECONOMIA**

MAIS  
EMPREGOS

MAIS  
RENDA

MAIS  
JUSTIÇA SOCIAL

# Reforma Tributária reduz a cumulatividade no sistema tributário

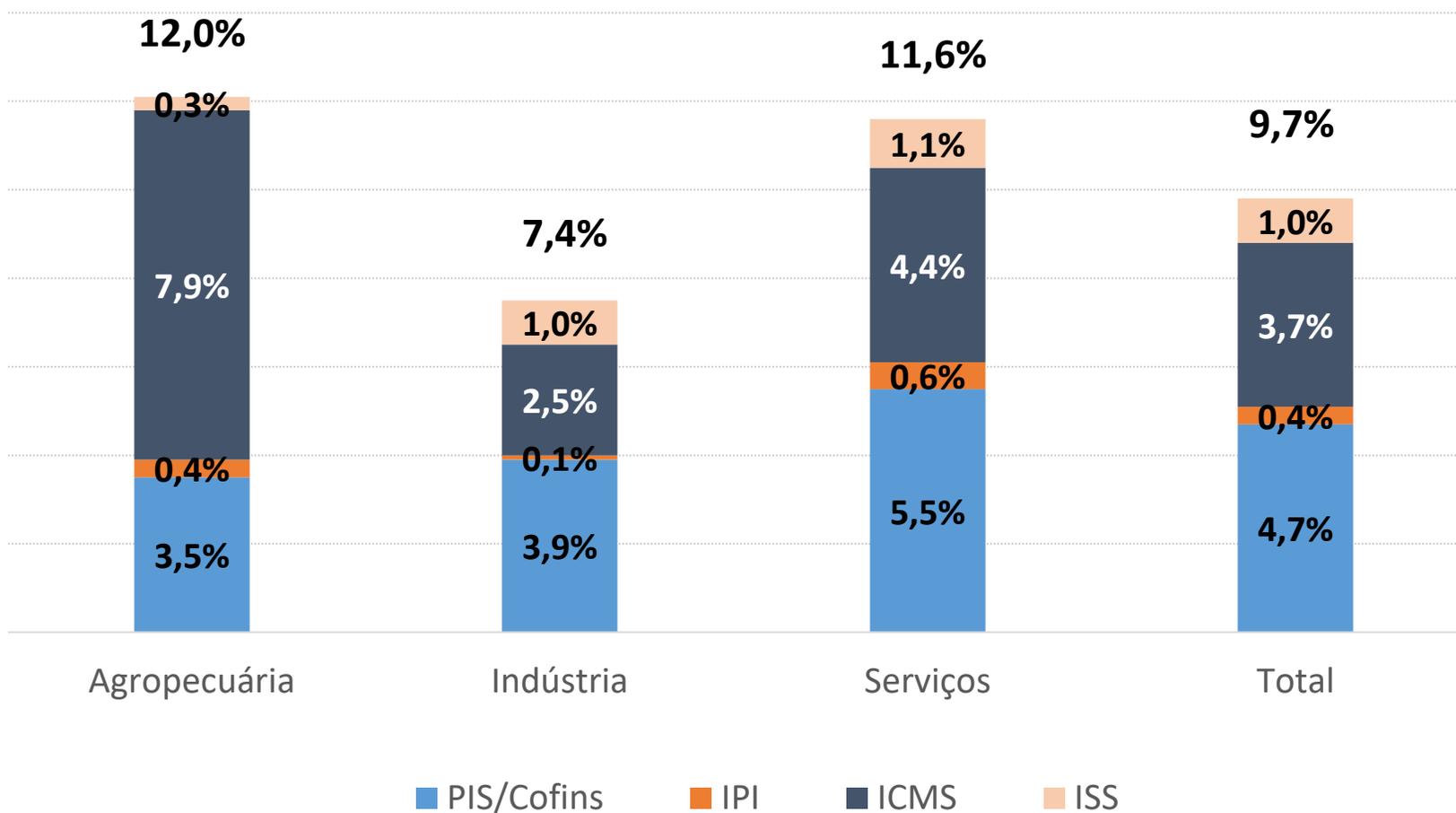
- **Cumulatividade** é um dos principais problemas do atual sistema tributário brasileiro
- Estudo da CNI mostra que, em média, os **resíduos tributários** do atual sistema de tributação sobre o consumo **representam 7,4% do preço líquido de tributos de um produto industrial feito no Brasil**
- **O resíduo retira a competitividade dos produtos brasileiros**, seja na hora de exportar, seja na competição com os importados

**Reforma Tributária resolverá esse problema**

# Todos os setores tem resíduo tributário elevado no modelo atual

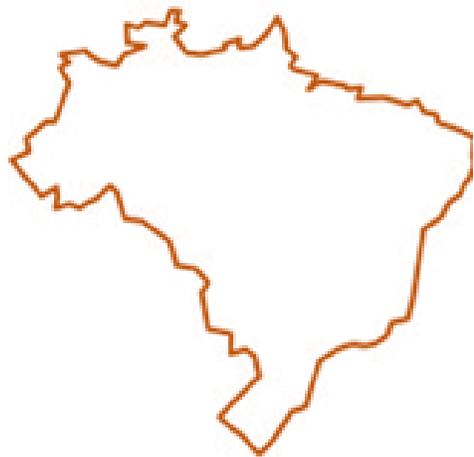
## RESÍDUO TRIBUTÁRIO POR MACROSSETOR

Em proporção da receita líquida (%)



# Oneração das exportações é um dos principais defeitos do atual modelo

BRASIL



EXPORTAÇÃO



Preço Brasil = Preço do produto +

Resíduo tributário

7,4% do preço líquido de tributos



PAÍSES IMPORTADORES



PAÍSES CONCORRENTES

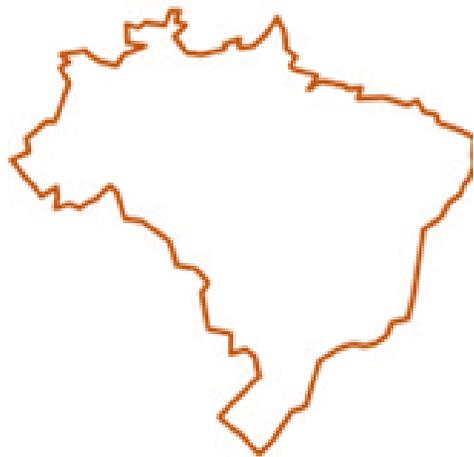
Preço Concorrentes = Preço do produto



EXPORTAÇÃO

# Reforma Tributária vai desonerar completamente as exportações

BRASIL



EXPORTAÇÃO



Preço Brasil = Preço do produto +

~~Resíduo tributário~~  
7,4% do preço líquido de tributos



PAÍSES IMPORTADORES



Reforma Tributária elimina o resíduo tributária nas exportações

PAÍSES CONCORRENTES



Preço Concorrentes = Preço do produto

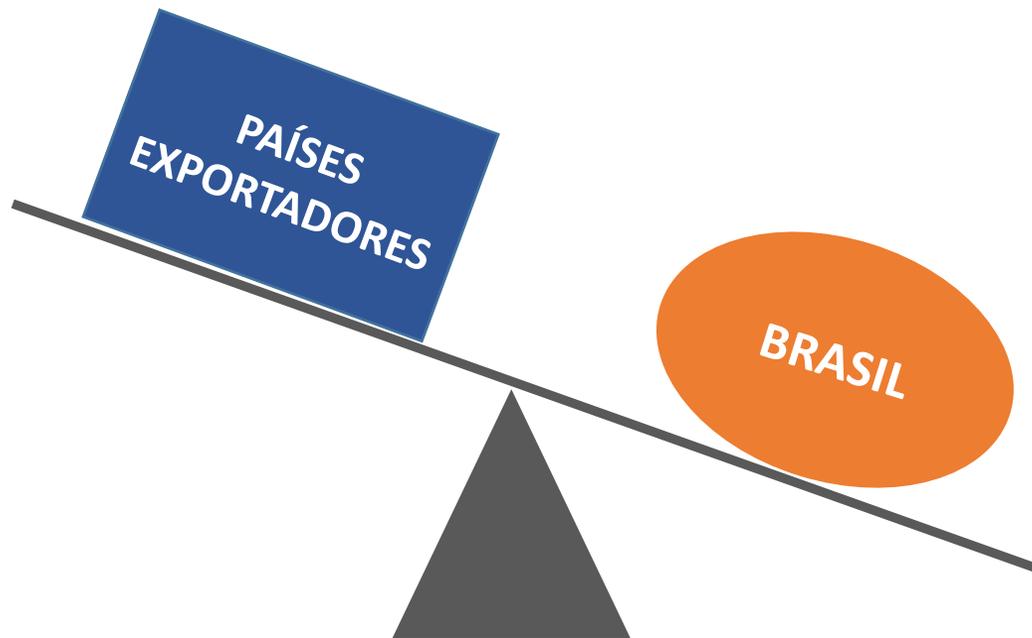


EXPORTAÇÃO

# Reforma Tributária dá condições de igualdade ao produto brasileiro

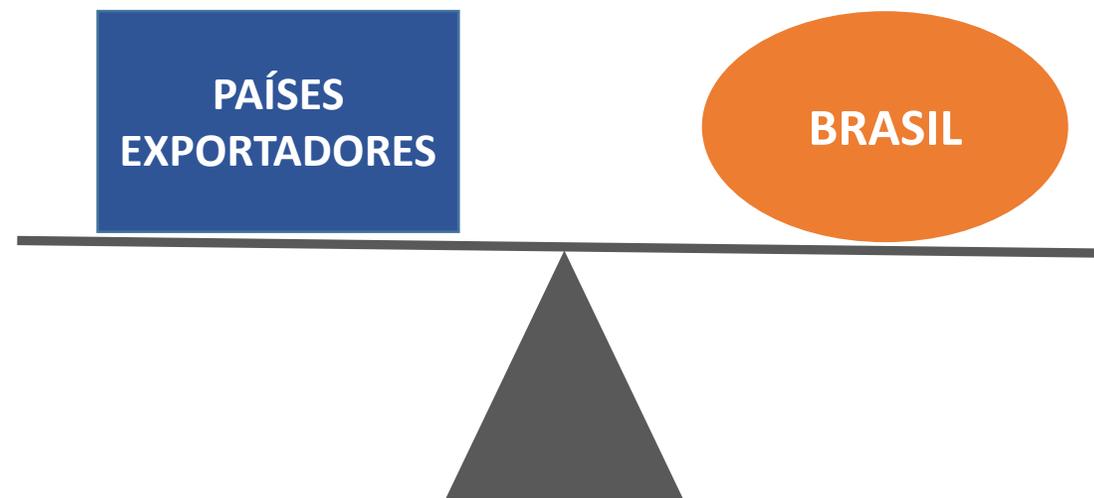
## HOJE

*FALTA DE COMPETITIVIDADE DAS EXPORTAÇÕES E NA CONCORRÊNCIA COM OS IMPORTADOS*



## REFORMA TRIBUTÁRIA

*AUMENTA A COMPETITIVIDADE DAS EXPORTAÇÕES E TRAZ EQUILÍBRIO NA CONCORRÊNCIA COM OS IMPORTADOS*



# Créditos acumulados retiram competitividade

MESMO QUANDO HÁ O DIREITO AO CRÉDITO, AS EMPRESAS SE DEPARAM COM OUTRO **PROBLEMA**: A ENORME **MOROSIDADE** DO FISCO PARA FAZER O **RESSARCIMENTO**, O QUE GERA **VOLUMOSOS SALDOS CREDORES**

**R\$ 88,7**

bilhões



Em 2013, considerando apenas as indústrias de transformação exportadoras

Fonte: José Roberto Afonso

**R\$ 196,7**

bilhões



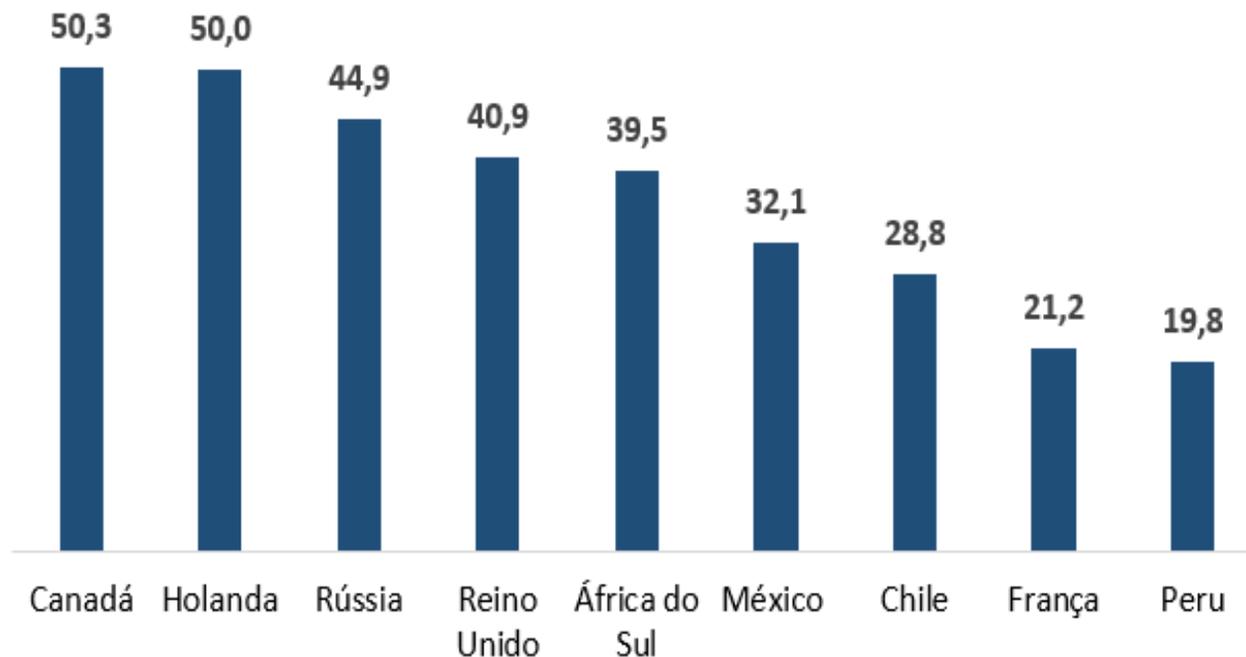
Em 2013, com base nos balanços das empresas tributadas pelo lucro real

Fonte: CNI, com dados da RFB

# Reforma Tributária vai garantir o ressarcimento de créditos

## VALOR DE RESSARCIMENTO DO IVA, VIA CRÉDITO POR PAÍS

(em proporção da arrecadação total do IVA, %)



- ✓ **Ressarcimento de créditos é prática intrínseca da operação de Impostos sobre Valor Adicionado (IVA)** em todos os países que o utilizam
- ✓ Na metade dos 36 países avaliados em estudo do FMI, os **contribuintes são ressarcidos em valor equivalente a pelo menos 30% do que foi arrecadado com o IVA**
- ✓ **Em alguns países, o percentual de ressarcimento chega a 50% da arrecadação com o IVA**

# Reforma Tributária simplifica o sistema tributário e a vida das empresas

## HOJE



CRÉDITO RESTRITO  
(FÍSICO)

Impossibilidade de **creditamento** de várias despesas

- Marketing ❌
- Contabilidade ❌
- Material de escritório ❌
- Segurança ❌
- Alimentação dos funcionários ❌

**34 mil**  
horas/ano\*  
grande empresa

**1,5 mil**  
horas/ano\*\*  
pequena empresa

## REFORMA TRIBUTÁRIA



CRÉDITO AMPLO

Possibilidade de **creditamento** de todas as despesas

- Marketing ✔️
- Contabilidade ✔️
- Material de escritório ✔️
- Segurança ✔️
- Alimentação dos funcionários ✔️

**Redução**  
expressiva do  
número de horas  
para calcular e  
pagar os tributos

# Reforma Tributária simplifica o sistema tributário e a vida das empresas

## HOJE

**APLICAÇÃO INDISCRIMINADA DA  
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA**

**DIVERSOS  
REGIMES ESPECIAIS**

**MÚLTIPLAS LEGISLAÇÕES  
TRIBUTÁRIAS  
(5.568 MUNICÍPIOS E 27 UFs)**

## REFORMA TRIBUTÁRIA

**APLICAÇÃO LIMITADA DA  
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA**

**POUCOS  
REGIMES ESPECIAIS**

**UNIFORMIZAÇÃO NACIONAL DAS  
LEGISLAÇÕES TRIBUTÁRIAS  
(MESMA REGRA P/ TODO O BRASIL)**

# Reforma Tributária reduz significativamente o contencioso tributário

## HOJE

- Excesso de tributos
- Regras complexas, imprecisas e controversas; com destaque para o crédito restrito (físico)
- Multiplicidade de alíquotas (dificuldade no enquadramento)
- Distinção entre bens e serviços (diferenciação gera litígios)

## R\$ 5,4 trilhões em contencioso

- (75% do PIB)
- 55% do PIB: Judicial
  - 20% do PIB: Administrativo
    - ✓ Adm. Federal: 16% do PIB
    - ✓ AL: 0,19%; OCDE: 0,28%

Fonte: Insper

## REFORMA TRIBUTÁRIA

- Redução do número de tributos
- Regras simples, transparentes e homogêneas em todo o Brasil; com destaque para o crédito amplo
- Alíquotas uniformes (facilidade no enquadramento)
- Sem distinção entre bens e serviços

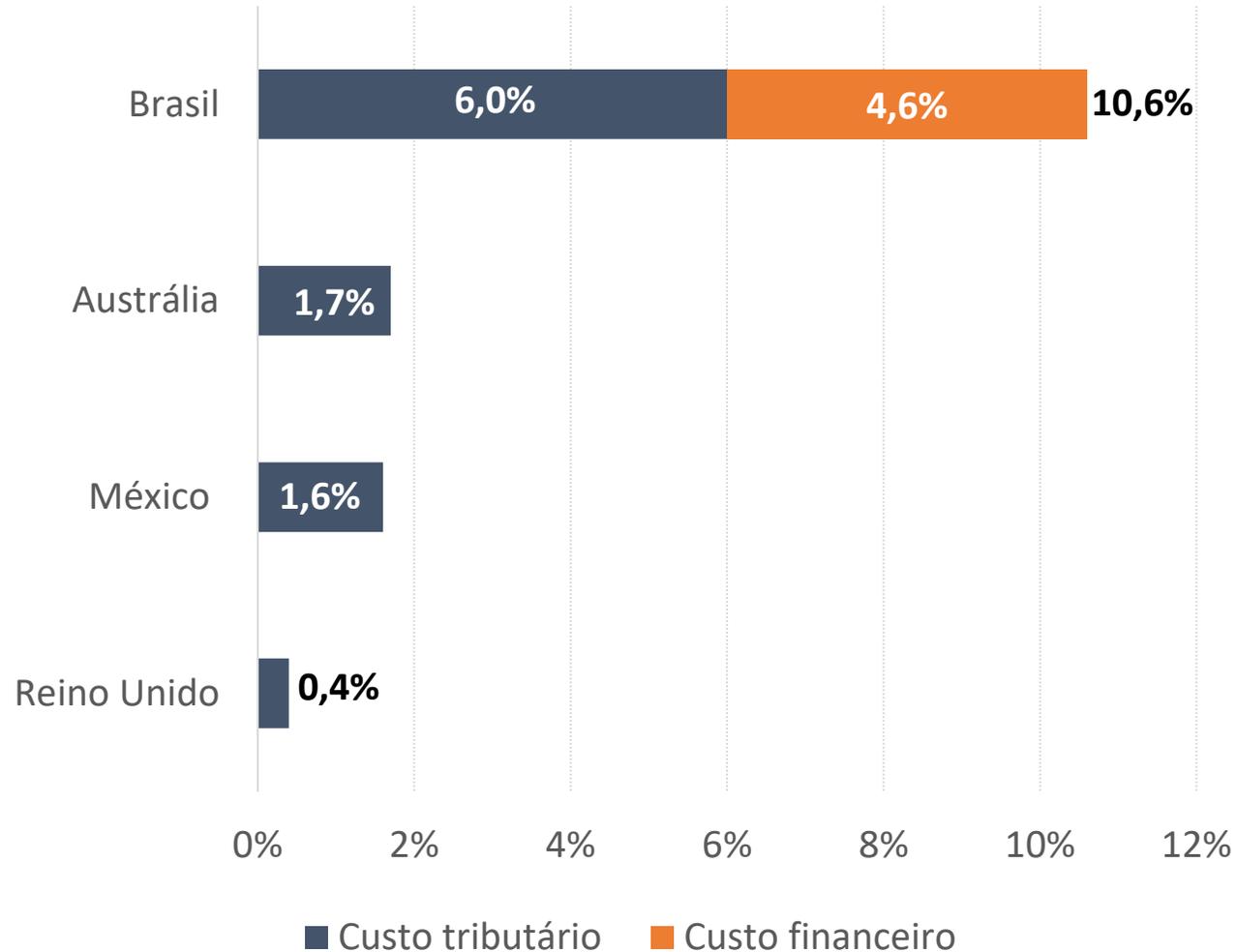
## Forte redução do contencioso

*Empresas e Estado pouparão recursos e economia ganhará com mais eficiência*

# Investir no Brasil é mais caro por conta do sistema tributário

## CUSTO TRIBUTÁRIO E FINANCEIRO POR PAÍS

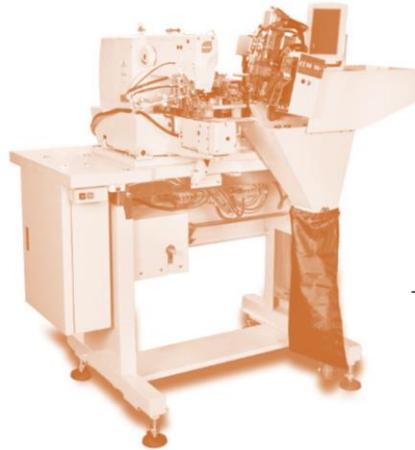
*Simulação de uma nova planta siderúrgica*



- Incidência de **tributos não recuperáveis** sobre os investimentos (**ISS, IPI, AFRMM e II**)
- Nos **tributos recuperáveis**, há muita **demora** para a **apropriação** e o ressarcimento/uso dos **créditos** (PIS/Cofins e ICMS)

# Reforma Tributária desonera os investimentos

**HOJE**

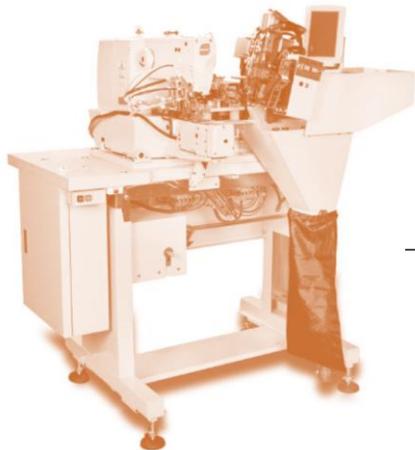


- **ISS** sobre serviços ligados à realização do investimento
- **Crédito** de PIS/Cofins e ICMS somente **depois que a fábrica começa a produzir**
- No caso do ICMS: ressarcimento em **48 parcelas mensais**



**DISTORÇÕES DO SISTEMA TRIBUTÁRIO ENCARECEM O INVESTIMENTO**

**REFORMA TRIBUTÁRIA**



- **Fim do ISS**
- **Crédito imediato** de IBS e CBS, sem precisar aguardar o início da produção, tampouco ter que receber em parcelas



**TRIBUTAÇÃO DEIXA DE ATRAPALHAR O INVESTIMENTO**

# Defeitos do sistema tributário geram ineficiências na Construção

## MODELO DE CONSTRUÇÃO NO BRASIL



## MODELO DE CONSTRUÇÃO EM OUTROS PAÍSES



Restrições ao creditamento do atual sistema impedem que as empresas da construção se organizem de forma mais eficiente, como se observa em outros países, cujas obras se baseiam em elementos “prontos”, que permitem uma execução mais rápida

# Verticalização “forçada” por conta de falhas do sistema de crédito

## ORGANIZAÇÃO DA CADEIA PRODUTIVA COM TRANSPORTE TERCEIRIZADO – PODE SER MAIS EFICIENTE



## ORGANIZAÇÃO DA CADEIA PRODUTIVA COM TRANSPORTE PRÓPRIO – MODELO FORÇADO PELA TRIBUTAÇÃO





Confederação Nacional da Indústria  
PELO FUTURO DA INDÚSTRIA

**COM O CRESCIMENTO ECONÔMICO GERADO  
PELA REFORMA TRIBUTÁRIA TODOS GANHAM**

# Reforma Tributária acelera o crescimento econômico do Brasil

## REFORMA TRIBUTÁRIA

15 anos



**+12%**



• **PIB**



INDÚSTRIA

**+16,6%**



AGROPECUÁRIA

**+10,6%**



SERVIÇOS

**+10,1%**

Hoje, isso representaria  
R\$ 1,2 trilhão a mais com  
base no PIB de 2022

**+ R\$ 481/mês**  
*para cada brasileiro*

# Reforma Tributária gera mais empregos, mais renda, mais investimentos e mais exportações



Emprego

**+7,5%**



Cerca de 7,5 milhões a mais de pessoas ocupadas em relação ao final de 2022



Consumo das famílias

**+12,6%**



Investimento

**+20,3%**



Exportações

**+11,7%**





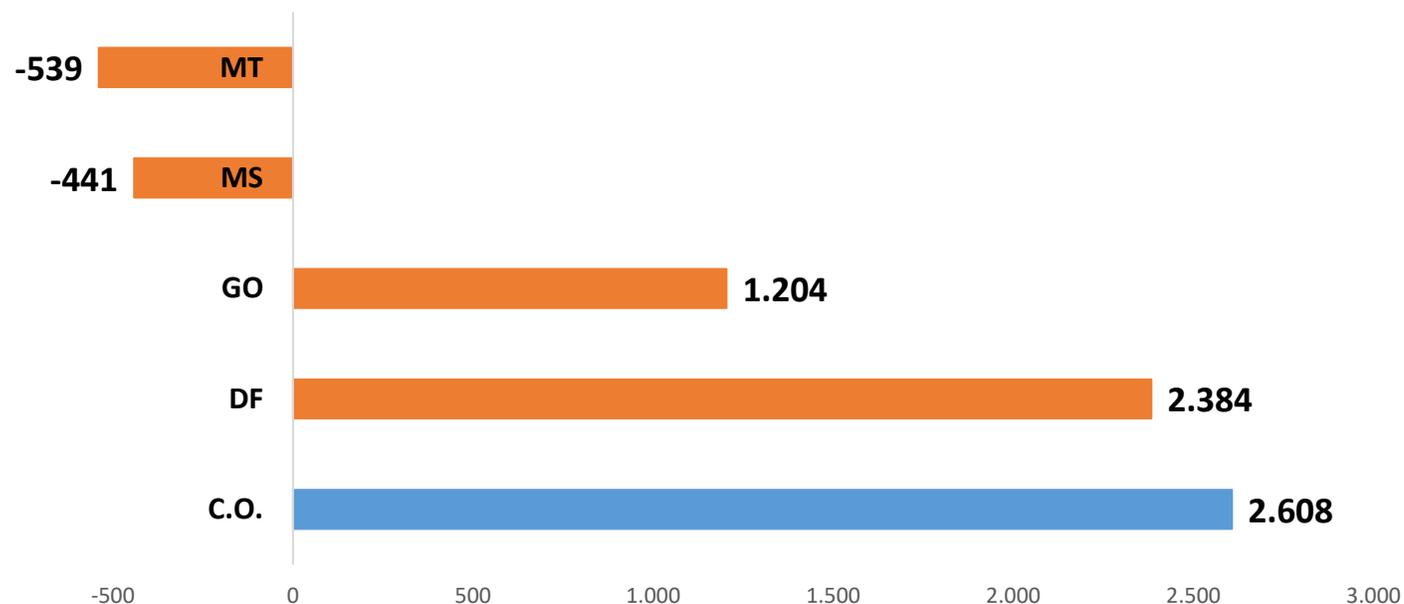
Confederação Nacional da Indústria  
PELO FUTURO DA INDÚSTRIA

# Tratamento ao desenvolvimento regional na Reforma Tributária

# Reforma Tributária favorece a arrecadação do Centro-Oeste

- Na mudança da tributação da **origem** para o **destino** da venda, os estados da região **Centro-oeste** aumentarão sua parcela na distribuição da receita da tributação do consumo, em valores atuais da ordem de **2,6 bilhões** (R\$ de 2018)
- Contudo, os estados do Mato Grosso e Mato Grosso do Sul perderiam participação na receita da tributação do consumo (considerando a receita dos governos estaduais e municipais):

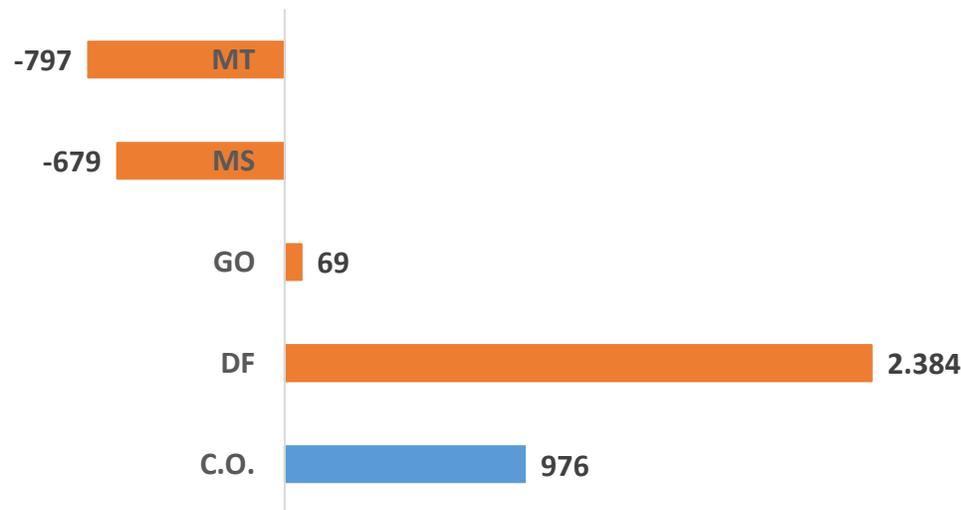
Varição na arrecadação (princípio do destino) - R\$ milhões de 2018



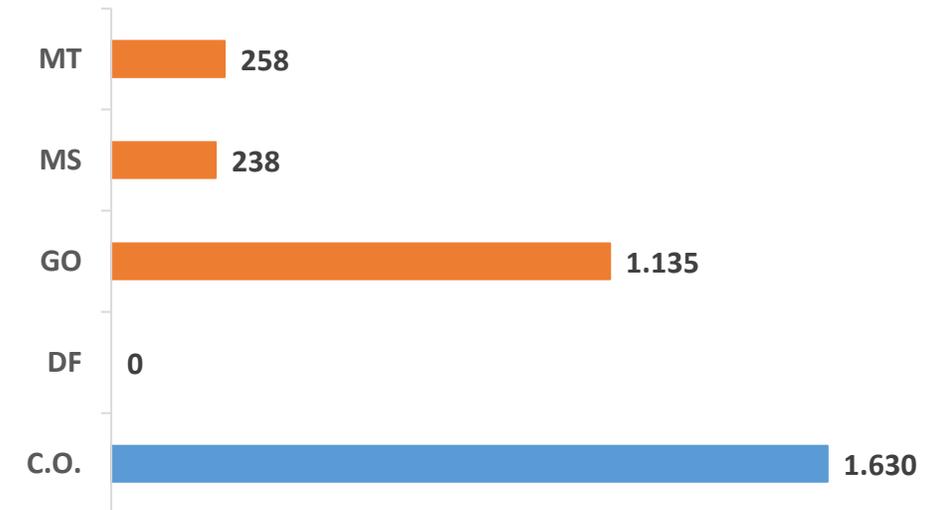
# Redução na parcela da receita da tributação do consumo em MS e MT está concentrada nos governos estaduais

- Na mudança da tributação da **origem** para o **destino** da venda, os **governos dos estados** de Mato Grosso e Mato Grosso do Sul teriam perda de participação na receita da tributação do consumo
- Contudo, os **governos municipais** de todos os estados teriam ganho de receita

**Varição na arrecadação dos Estados**  
(princípio do destino) - R\$ milhões de 2018



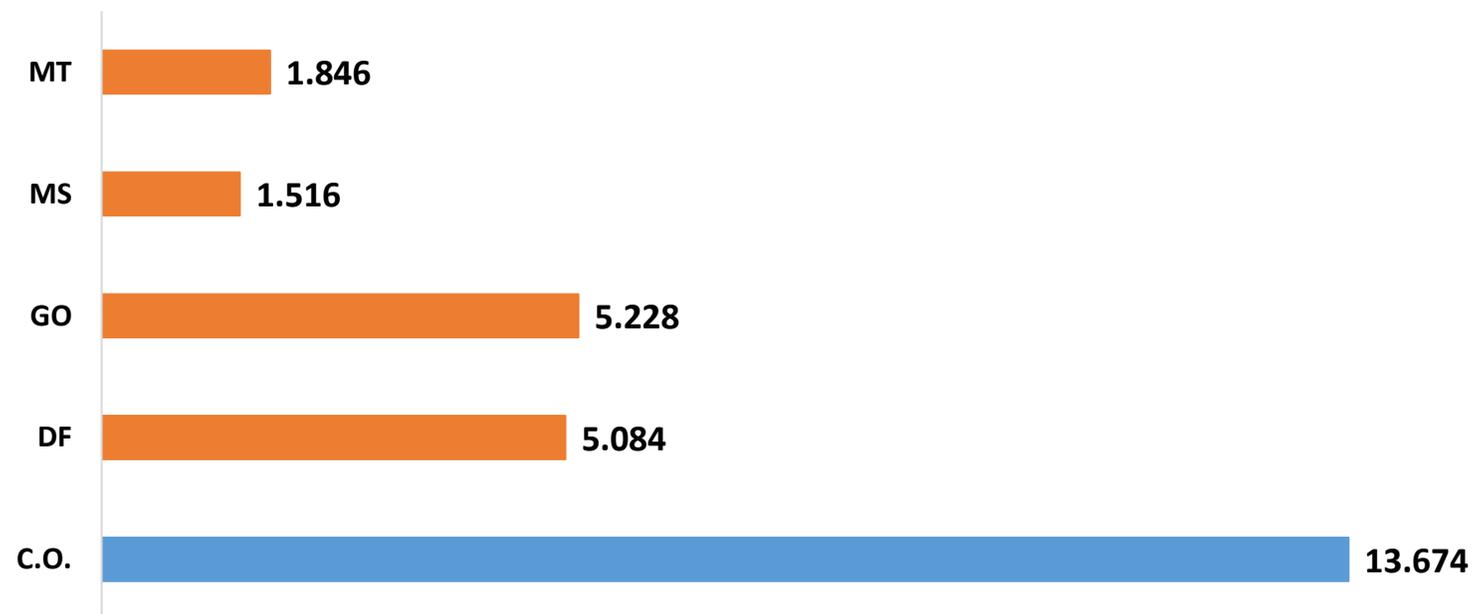
**Varição na arrecadação dos Municípios**  
(princípio do destino) - R\$ milhões de 2018



# Com o efeito do crescimento econômico adicional produzido pela Reforma Tributária todos os estados do Centro-Oeste aumentam arrecadação

- Considerando o efeito de **crescimento adicional** médio de 0,5 pp ao ano, além do aumento na parcela da receita da tributação do consumo da região, todos os estados da região Centro-Oeste aumentariam sua arrecadação:

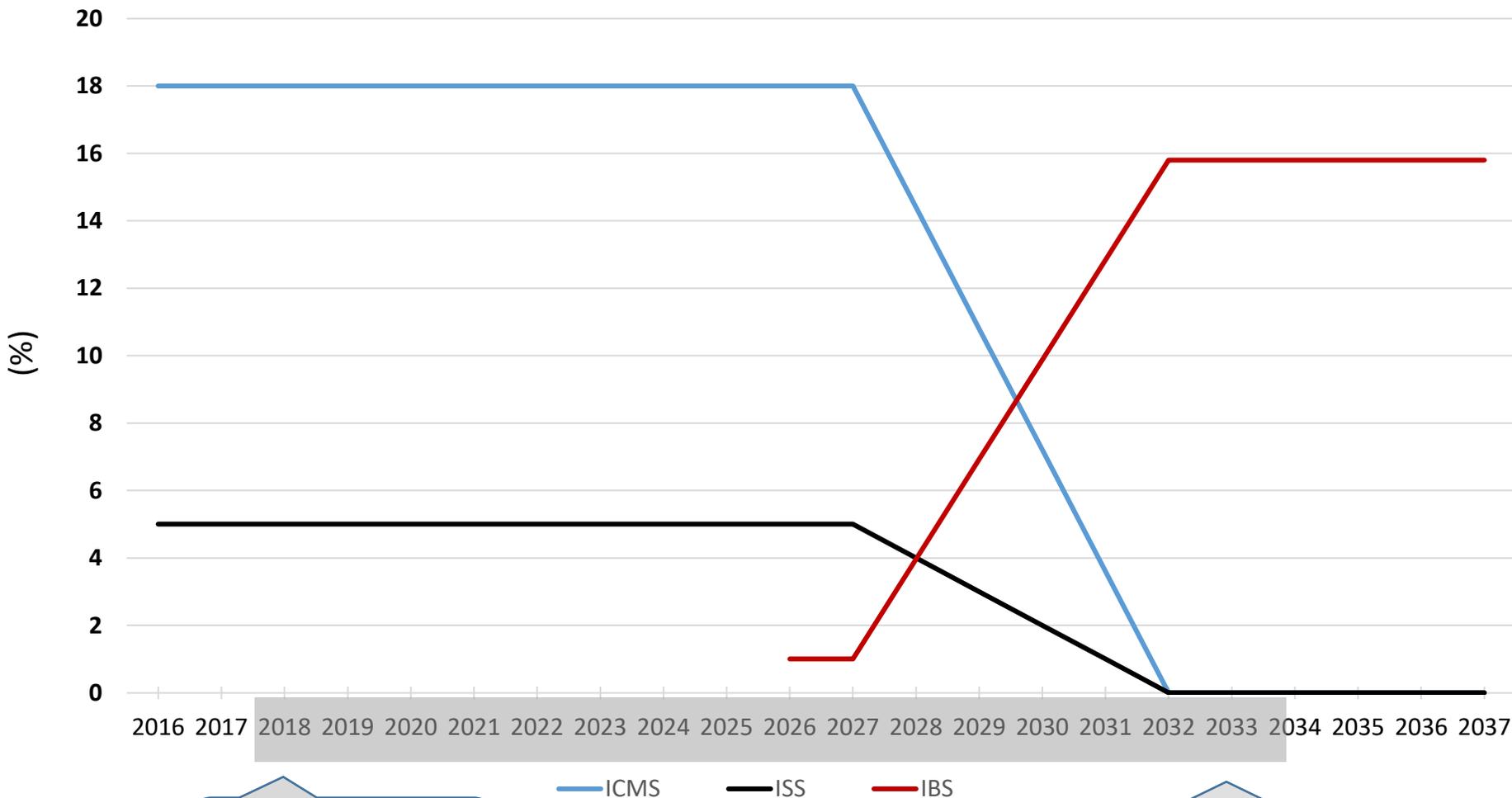
**Variação na arrecadação (princípio do destino, transição de 40 anos e crescimento adicional de 0,5pp do PIB ao ano) - R\$ milhões de 2018**



# Transição assegura vigência dos incentivos de ICMS até 2032

## Hipóteses

- 2023: Aprovação da PEC 110
- 2024: Aprovação da lei complementar do IBS
- 2025: Regulamento do IBS
- 2026-27: Fase de teste do IBS
- 2028-32: Transição do ICMS e ISS para o IBS



2018: Início da vigência da convalidação dos incentivos do ICMS

2032: Fim da vigência da convalidação dos incentivos do ICMS

# Reforma Tributária contará com um Fundo de Desenvolvimento Regional

- Infraestrutura
- Inovação
- Conservação do meio ambiente
- Fomento a atividades com potencial de gerar empregos e renda

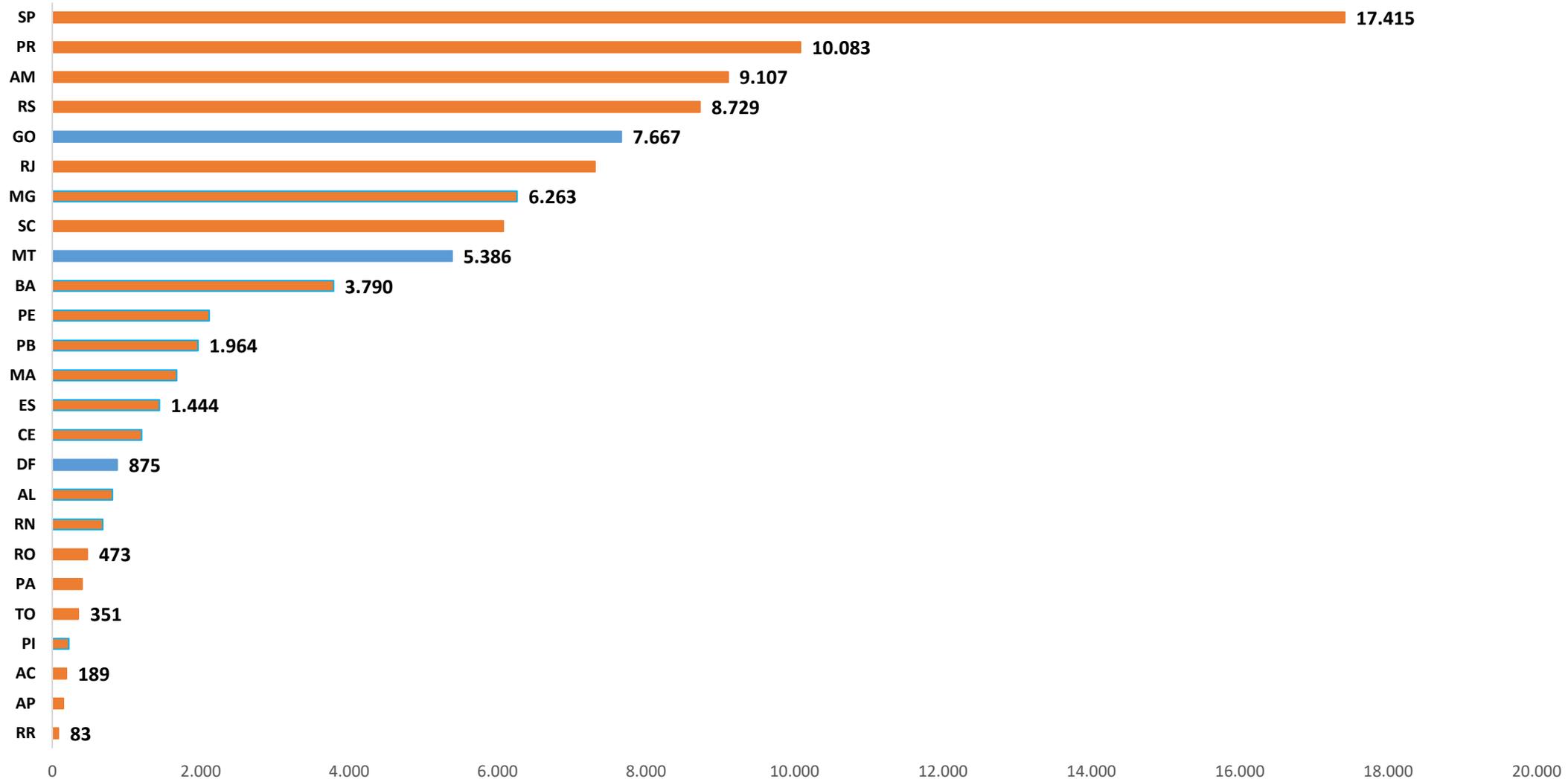
*\*Estima-se que o Fundo contará com R\$ 40 bilhões por ano*

**Fundo de Desenvolvimento Regional**  
disponibilizará recursos\* para os estados mais pobres e 10% dos seus recursos irão para investimentos em infraestrutura nos Estados de origem de produtos primários destinados à exportação

**Até 2032, a prioridade será manter a competitividade das empresas que têm incentivos de ICMS**

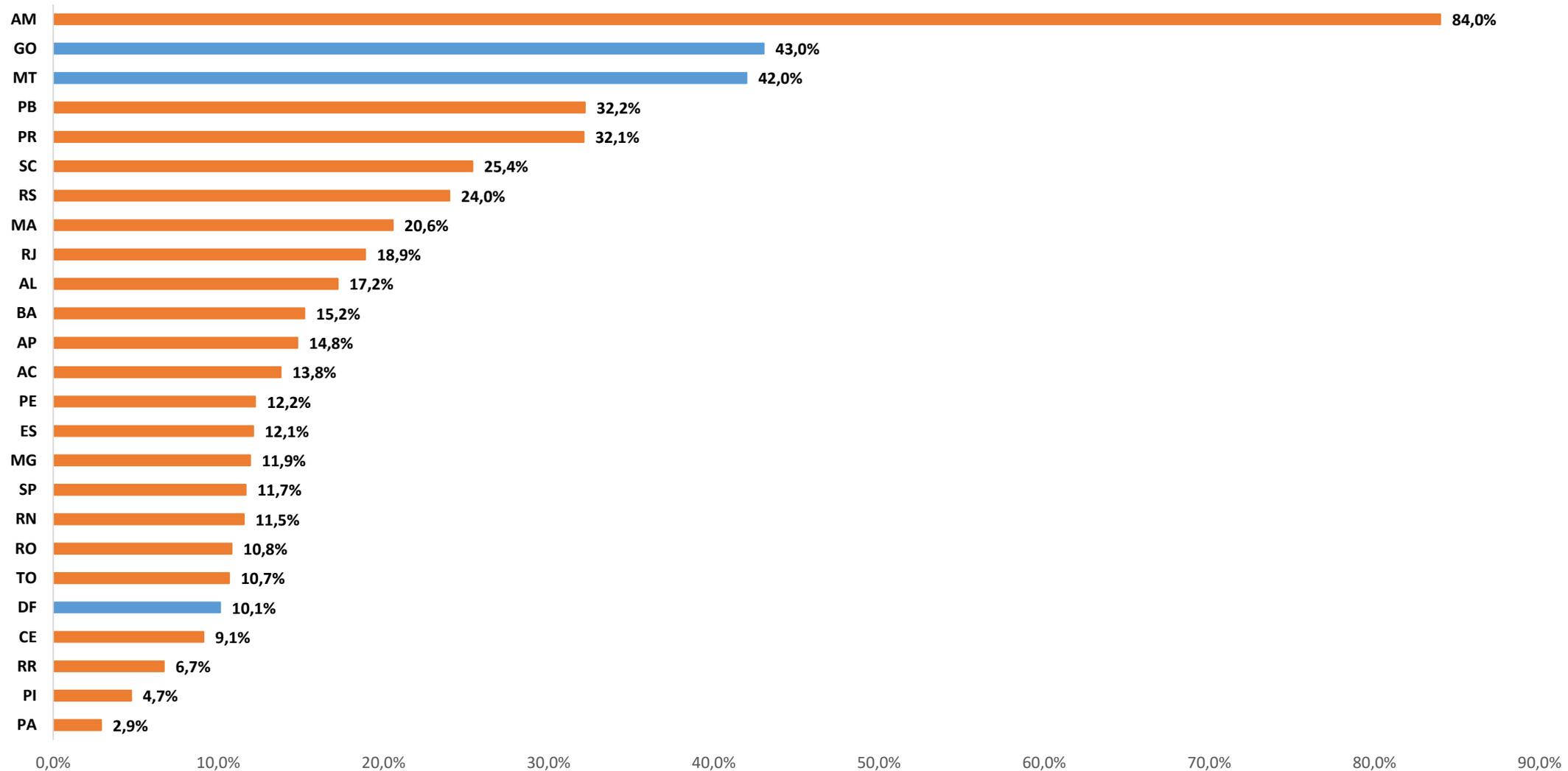
# Reforma Tributária substitui a Guerra Fiscal pelo Fundo de Desenvolvimento Regional

## Renúncia de ICMS em cada estado (R\$ milhões), em 2020



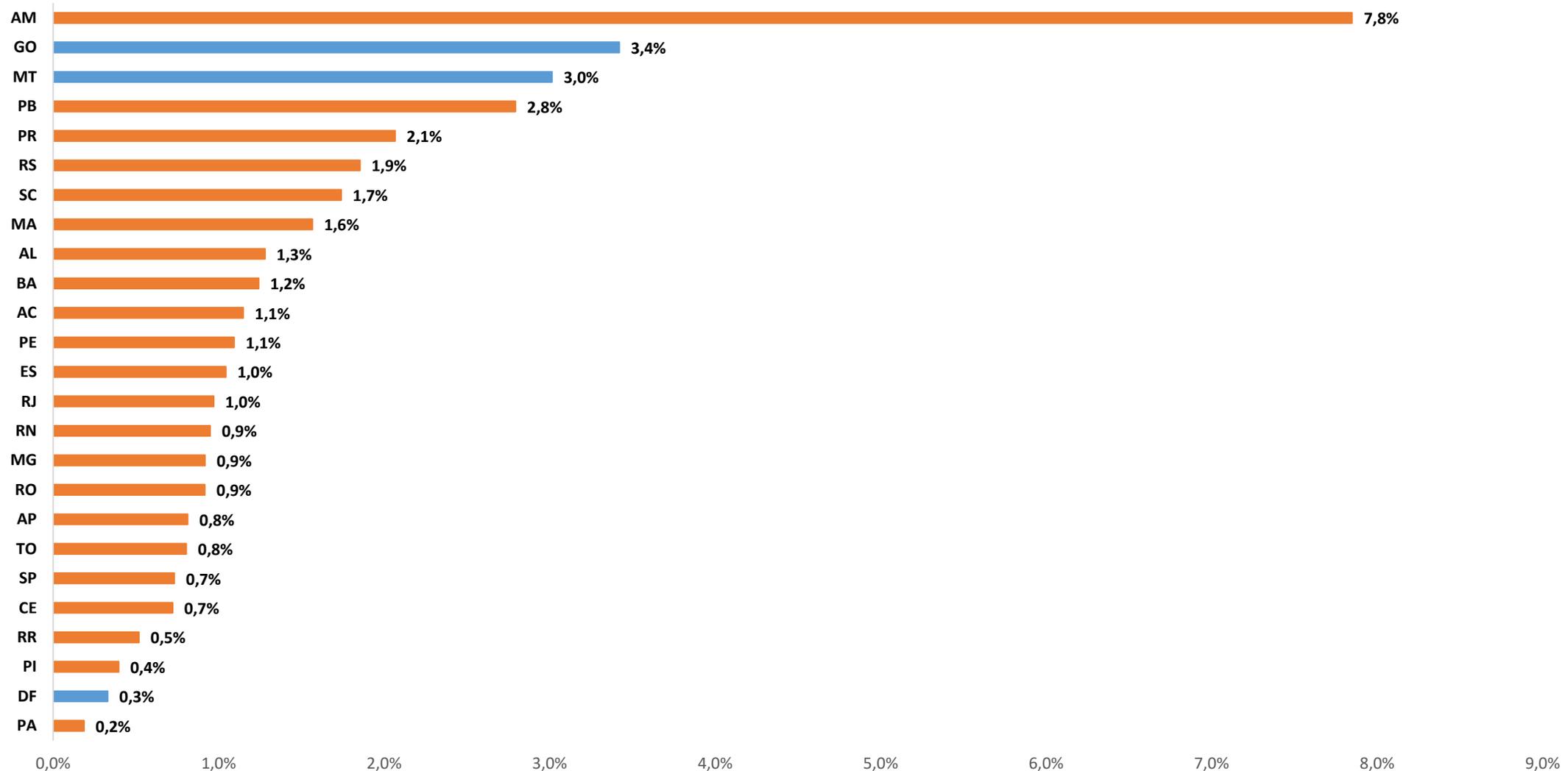
# Reforma Tributária substitui a Guerra Fiscal pelo Fundo de Desenvolvimento Regional

## Renúncia de ICMS em proporção da arrecadação de ICMS em cada estado (%), em 2020



# Reforma Tributária substitui a Guerra Fiscal pelo Fundo de Desenvolvimento Regional

## Renúncia de ICMS em proporção do PIB em cada estado (%), em 2020





Confederação Nacional da Indústria

PELO FUTURO DA INDÚSTRIA

# BENEFÍCIOS DA REFORMA TRIBUTÁRIA PARA A ECONOMIA BRASILEIRA E O DESENVOLVIMENTO REGIONAL DO CENTRO-OESTE

*Mário Sérgio Carraro Telles*  
Gerente Executivo de Economia

10 de maio | 2023