

SECRETARIA DA  
**FAZENDA**



# Aspectos Econômicos e Tributários da Atividade Mineral no Brasil

**René de Oliveira e Sousa Júnior**  
*Secretário de Estado da Fazenda do Pará*

**Definição do Segmento.  
CNAE 2.3**

## INDÚSTRIAS EXTRATIVAS

EXTRAÇÃO DE CARVÃO MINERAL

Extração de carvão mineral

EXTRAÇÃO DE PETRÓLEO E GÁS  
NATURAL

Extração de petróleo e gás natural

Extração e beneficiamento de xisto e areias  
betuminosas

EXTRAÇÃO DE MINERAIS METÁLICOS

Extração de minério de ferro

Extração de minerais metálicos não ferrosos

EXTRAÇÃO DE MINERAIS NÃO  
METÁLICOS

Extração de pedra, areia e argila

Extração de outros minerais não metálicos

ATIVIDADES DE APOIO À EXTRAÇÃO  
DE MINERAIS

Atividades de apoio à extração de petróleo e gás natural

Atividades de apoio à extração de minerais, exceto  
petróleo e gás natural

Produção mineral voltada para a  
exportação

2021

Formação dos preços no mercado  
internacional

*83% do Minério de ferro foi exportado*

Encurtamento da cadeia produtiva da  
atividade mineral metálica e não metálica

*46% no petróleo extraído foi para o  
mercado inbternacional*

## Principais produtos da Indústria Extrativa no Brasil (2021)

| Produto Extrativo               | Produção    | Exportação  | % Exportado |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Petróleo (M<sup>3</sup>)</b> | 168.585.221 | 76.778.239  | 46%         |
| <b>Ferro (ton)</b>              | 430.550.725 | 357.270.574 | 83%         |
| <b>Bauxita (ton)</b>            | 33.364.875  | 5.281.824   | 16%         |
| <b>Cobre (ton)</b>              | 1.152.696   | 815.427     | 71%         |
| <b>Estanho (ton)</b>            | 27.235      | 15.460      | 57%         |

Fonte: MME; COMEXSTAT; ANP.  
Nota Produção mineral beneficiada

Contas Nacionais  
2020

**PRODUTOS**  
Oferta em R\$ bilhões

**Atividade Destino dos produtos (%)**

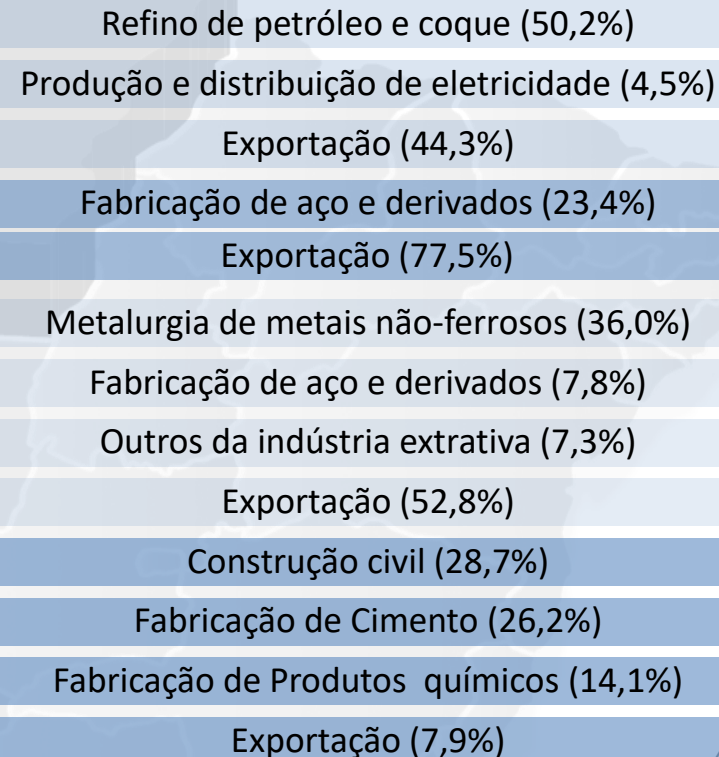
CADEIA PRODUTIVA  
DAS  
INDÚSTRIAS EXTRATIVAS

Petróleo e gás natural  
**R\$ 226,1**

Minérios de Ferro  
**R\$ 173,4**

Min. metálicos não-ferrosos  
**R\$ 30,3**

Minerais não-metálicos  
**R\$ 33,9**



Total da Economia (BR)

50,3% Excedente Operacional Bruto

48,4% Remunerações

Extr. Minerio de Ferro (BR)

93,3% Excedente Operacional Bruto

5,7% Remunerações

## Indicadores de Contas Nacionais da Indústria Extrativa no Brasil (2020)

| Atividade                                  | Componentes do Valor Adicionado |           |           |                          | Part.% no VA Total |        |                          |
|--|---------------------------------|-----------|-----------|--------------------------|--------------------|--------|--------------------------|
|  | VA Total                        | Remun.    | EOB       | Out. Impostos S/Produção | Remun.             | EOB    | Out. Impostos S/Produção |
| <b>Extração Mineral Total</b>              | 193.615                         | 31.030    | 159.960   | 2.625                    | 16,03%             | 82,62% | 1,36%                    |
| <b>Extr. de petróleo e gás</b>             | 90.642                          | 19.400    | 69.857    | 1.385                    | 21,40%             | 77,07% | 1,53%                    |
| <b>Extr. de minerais não-metálicos</b>     | 9.747                           | 4.009     | 5.570     | 168                      | 41,13%             | 57,15% | 1,72%                    |
| <b>Extr. de minério de ferro</b>           | 85.756                          | 4.870     | 79.996    | 890                      | 5,68%              | 93,28% | 1,04%                    |
| <b>Extr. de min.metálicos não-ferrosos</b> | 7.470                           | 2.751     | 4.537     | 182                      | 36,83%             | 60,74% | 2,44%                    |
| <b>Todas as atividades</b>                 | 6.594.937                       | 3.192.343 | 3.316.203 | 86.391                   | 48,41%             | 50,28% | 1,31%                    |

## VALE

Exercício findo em 31 de dezembro  
de

|  | 2022                        | 2021          | % variação    |
|--|-----------------------------|---------------|---------------|
|  | <i>(em milhões de US\$)</i> |               |               |
| Receita de vendas, líquida   | 43.839                      | 54.502        | (19,6)        |
| Custo dos produtos vendidos e serviços prestados                                       | (24.028)                    | (21.729)      | 10,6          |
| Despesas com vendas, administrativas e outras operacionais, líquidas                   | (2.237)                     | (3.457)       | (35,3)        |
| Despesas de pesquisa e desenvolvimento   | (660)                       | (549)         | 20,2          |
| Despesas pré-operacionais e paradas de operação  | (479)                       | (648)         | (26,1)        |
| Reversão (redução) do valor recuperável e baixas de ativos não circulantes, líquido    | 773                         | (426)         | 281,5         |
| <b>Lucro operacional</b>   | <b>17.208</b>               | <b>27.693</b> | <b>(37,9)</b> |
| Receitas (despesas) não operacionais:  |                             |               |               |
| Receitas (despesas) financeiras, líquidas  | 2.268                       | 3.119         | (27,3)        |
| Resultado de participações e outros resultados em coligadas e joint ventures           | 305                         | (1.271)       | 124,0         |
| Lucro antes dos tributos sobre o lucro   | 19.781                      | 29.541        | (33,0)        |
| Tributos sobre o lucro   | (2.971)                     | (4.697)       | (36,7)        |
| Lucro líquido de operações continuadas   | 16.810                      | 24.844        | (32,3)        |
| Lucro líquido atribuído aos acionistas não controladores                               | 82                          | 108           | (24,1)        |
| Lucro líquido das operações continuadas atribuído aos acionistas da Vale               | 16.728                      | 24.736        | (32,4)        |
| Lucro líquido (prejuízo) das operações descontinuadas                                  | 2.060                       | (2.376)       | 186,7         |
| Prejuízo atribuído aos acionistas não controladores                                    | -                           | (85)          | 100,0         |
| Lucro líquido (prejuízo) das operações descontinuadas atribuído aos acionistas da Vale | 2.060                       | (2.291)       | 189,9         |
| Lucro líquido  | 18.870                      | 22.468        | (15,9)        |
| Lucro líquido atribuído aos acionistas não controladores                               | 82                          | 23            | 256,5         |
| Lucro líquido atribuído aos acionistas da Vale   | 18.788                      | 22.445        | (16,3)        |

<https://www.vale.com/pt/comunicados-resultados-apresentacoes-e-relatorios>

| VALE   | 2022  | 2021  |
|--|-------|-------|
| Lucro antes dos tributos /<br>Receitas de Vendas | 45,1% | 54,3% |
| Lucro líquido /<br>Receitas de vendas            | 43,0% | 41,3% |

## PETROBRÁS

### DEMONSTRAÇÃO CONSOLIDADA DAS INFORMAÇÕES DE RECEITA (US\$ milhões)

|  | Conforme relatado |                 |               |             |
|--|-------------------|-----------------|---------------|-------------|
|  | Jan-Dez           |                 | Variação      |             |
|  | 2022              | 2021            | ▲             | ▲ (%)       |
| Receitas de vendas   | 124.474           | 83.966          | 40.508        | 48,2        |
| Custo das vendas   | (59.486)          | (43.164)        | (16.322)      | (37,8)      |
| <b>Lucro bruto</b>   | <b>64.988</b>     | <b>40.802</b>   | <b>24.186</b> | <b>59,3</b> |
| Despesas com vendas  | (4.931)           | (4.229)         | (702)         | (16,6)      |
| Despesas gerais e administrativas  | (1.332)           | (1.176)         | (156)         | (13,3)      |
| Custos exploratórios   | (887)             | (687)           | (200)         | (29,1)      |
| Despesas de pesquisa e desenvolvimento                                   | (792)             | (563)           | (229)         | (40,7)      |
| Outros impostos  | (439)             | (406)           | (33)          | (8,1)       |
| Reversões (perdas) no valor de recuperação de ativos - <i>Impairment</i> | (1.315)           | 3.190           | (4.505)       | (141,2)     |
| Outras receitas e despesas   | 1.822             | 653             | 1.169         | 179,0       |
| <b>Lucro operacional</b>   | <b>57.114</b>     | <b>37.584</b>   | <b>19.530</b> | <b>52,0</b> |
| <b>Despesas financeiras líquidas</b>                                     | <b>(3.840)</b>    | <b>(10.966)</b> | <b>7.126</b>  | <b>65,0</b> |
| Resultados de investimentos contabilizados por equivalência patrimonial  | 251               | 1.607           | (1.356)       | (84,4)      |
| <b>Lucro líquido (prejuízo) antes do imposto de renda</b>                | <b>53.525</b>     | <b>28.225</b>   | <b>25.300</b> | <b>89,6</b> |
| Imposto de renda   | (16.770)          | (8.239)         | (8.531)       | (103,5)     |
| <b>Lucro líquido do exercício</b>  | <b>36.755</b>     | <b>19.986</b>   | <b>16.769</b> | <b>83,9</b> |

## PETROBRÁS

2022

2021

Lucro antes dos tributos /  
Receitas de Vendas

43,0%

33,6%

Lucro líquido /  
Receitas de vendas

29,5%

23,8%

## Produção e Carga tributária da Indústria Extrativa e Total das atividades Econômicas no Brasil (2020)

| Atividade  | R\$ Milhões |              |           |                          | Rel. Impostos / VBP | Rel. Royalties / VBP | Rel. Tributos + Royalties / VBP |
|--|-------------|--------------|-----------|--------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|
|  | VBP         | Tributos RFB | Royalties | Tributos RFB + Royalties |                     |                      |                                 |
| <b>Extração Mineral Total</b>                      | 442.031     | 21.887       | 28.907    | 50.794                   | 4,95%               | 6,54%                | 11,49%                          |
| <b>Extr. de petróleo e gás</b>                     | 238.713     | 2.997        | 22.827    | 25.824                   | 1,26%               | 9,56%                | 10,82%                          |
| <b>Extr. de minerais metálicos e não-metálicos</b> | 203.318     | 18.890       | 6.079     | 24.969                   | 9,29%               | 2,99%                | 12,28%                          |
| <b>Outras Atividades</b>                           | 12.864.168  | 1.479.909    | 0         | 1.451.002                | 11,50%              | 0,00%                | 11,28%                          |
| <b>Total das Atividades</b>                        | 13.306.199  | 1.501.796    | 28.907    | 1.501.796                | 11,29%              | 0,22%                | 11,29%                          |

FONTE: IBGE/ Contas Nacionais; Receita federal; ANP e ANM

Nota: Foram considerados o total dos royalties pagos na extração de petróleo e gás (ANP) e na extração mineral (ANM), exceto os pagamentos relacionados à área utilizada

VBP – Valor Bruto de produção pode ser considerado uma *proxy* do faturamento das empresas nas respectivas.

A carga tributária da atividade mineral somente se equipara à carga do total das atividades a partir da inclusão dos Royalties

Carga Tributária Final

Extração Mineral 11,5%

Total da Economia 11,3%



## BOX – Lei Kandir

*O atual contexto de desoneração dos minerais extraídos no Brasil remonta 1996.*

*A Lei Complementar nº 87 de 13 de setembro de 1996 isenta do recolhimento de ICMS os produtos básicos e semielaborados*

*Sua constitucionalização ocorreu com a Emenda Constitucional nº 42, de 2003*

*O contexto conjuntural da época exigia tal medida e como uma das ferramentas de estabilidade cambial, o superávit primário foi importante.*

*No entanto, as compensações aos estados decorrentes dessas desonerações foram inferiores às perdas.*

*Os Estados perderam parte relevante de sua capacidade de execução de Políticas Fiscais*

## Caracterização dos Tributos Administrados pela Receita Federal do Brasil (2020)

| Tributo adm.<br>pela RFB | Extração de Petróleo |             | Extração Mineral Metálico e<br>Não metálicos |             | Outras Atividades* |             | Todas as Atividades |             |
|--------------------------|----------------------|-------------|--|-------------|--------------------|-------------|---------------------|-------------|
|                          | R\$ Milhões          | Part.%      | R\$ Milhões                                  | Part.%      | R\$ Milhões        | Part.%      | R\$ Milhões         | Part.%      |
| I. Importação            | 37                   | 1,2%        | 156  | 0,8%        | 45.641             | 3,1%        | 45.835              | 3,1%        |
| IRPJ                     | 151                  | 5,0%        | 6.982  | 37,0%       | 151.674            | 10,2%       | 158.806             | 10,6%       |
| CSLL                     | 91                   | 3,0%        | 3.982  | 21,1%       | 73.512             | 5,0%        | 77.585              | 5,2%        |
| IRRF                     | 961                  | 32,1%       | 854  | 4,5%        | 219.427            | 14,8%       | 221.242             | 14,7%       |
| Cofins                   | 632                  | 21,1%       | 1.250  | 6,6%        | 190.145            | 12,8%       | 192.027             | 12,8%       |
| Outras                   | 1.126                | 37,6%       | 5.665  | 30,0%       | 799.511            | 54,0%       | 806.302             | 53,7%       |
| <b>TOTAL</b>             | <b>2.997</b>         | <b>100%</b> | <b>18.890</b>                                | <b>100%</b> | <b>1.479.909</b>   | <b>100%</b> | <b>1.501.796</b>    | <b>100%</b> |

| Substância   | CFEM arrecadada (2021) |        |
|--------------|------------------------|--------|
|              | R\$ Milhões            | Part.% |
| <b>Total</b> | <b>9.768.137</b>       |        |
| Ferro        | 8.700.165              | 89,1%  |
| Ouro         | 408.804                | 4,2%   |
| Cobre        | 354.176                | 3,6%   |
| Alumínio     | 156.566                | 1,6%   |
| Níquel       | 48.744                 | 0,5%   |
| Estanho      | 29.056                 | 0,3%   |
| Outros       | 70.624                 | 0,7%   |

| Substância   | CFEM arrecadada (2020) |        |
|--------------|------------------------|--------|
|              | R\$ Milhões            | Part.% |
| <b>Total</b> | <b>5.692.880</b>       |        |
| Ferro        | 4.825.265              | 84,7%  |
| Ouro         | 351.661                | 6,1%   |
| Cobre        | 273.851                | 4,8%   |
| Alumínio     | 131.219                | 2,3%   |
| Níquel       | 29.095                 | 0,5%   |
| Manganês     | 26.035                 | 0,5%   |
| Outros       | 35.202                 | 0,6%   |

## Conclusões

Na atual conjuntura econômica, as principais características identificadas no segmento da mineração foram:

**1.O baixo encadeamento, retirando a oportunidade de criação de emprego e renda**

**Orientação às exportações, com imunidade nessas operações**

**1.Lucratividade acima da média da economia**

**1.Pagamento de Royalties abaixo no setor de petróleo**

Foram identificadas as seguintes possibilidades de ajuste na tributação do segmento:

**1.1- Reintroduzir a cobrança de ICMS nas exportações de produtos primários, especialmente para recursos não renováveis, como as substâncias minerais;**

**2- Aumentar as alíquotas incidentes sobre os royalties minerais (CFEM), equiparando àquelas cobradas no segmento de extração de petróleo; e**

**3- Adotar a cobrança do Imposto de Exportação sobre produtos minerais, visando a ampliar a arrecadação e compensar o baixo valor agregado dos produtos exportados**

**4- Revisar os critérios distributivos dos royalties minerais entre os entes da Federação.**

As medidas propostas, além de promover a justiça fiscal, podem contribuir para ampliar a arrecadação dos entes da Federação, sem comprometer a lucratividade da atividade extrativa mineral.

## Premissas Metodológicas

Foi considerada a Relação VBP X Royalties de 2020 como o resultado final da legislação relacionada às compensações dos dois segmentos

Nos casos do Pará e Minas Gerais, o VBP da extração mineral não sepeira as indústrias de petróleo e minérios.

Todos os minerais teriam a mesma taxa

### Produção e Carga tributária da Indústria Extrativa e Total das atividades Econômicas no Brasil (2020)

| Atividade                                   | R\$ Milhões       |               | Rel. Royalties / VBP |
|---|-------------------|---------------|----------------------|
|   | VBP               | Royalties     |                      |
| <b>Extração Mineral Total</b>               | <b>442.031</b>    | <b>28.907</b> | <b>6,54%</b>         |
| Extr. de petróleo e gás                     | 238.713           | 22.827        | 9,56%                |
| Extr. de minerais metálicos e não-metálicos | 203.318           | 6.079         | 2,99%                |
| <b>Outras Atividades</b>                    | 12.864.168        | 0             | 0,00%                |
| <b>Total das Atividades</b>                 | <b>13.306.199</b> | <b>28.907</b> | <b>0,22%</b>         |

FONTE: IBGE/ Contas Nacionais; Receita Federal; ANP e ANM

Nota: \* Foram considerados o total dos royalties pagos na extração de petróleo e gás (ANP) e na extração mineral (ANM), exceto os pagamentos relacionados à área utilizada.

## SIMULAÇÃO

Equiparação dos Royalties sobre Minérios aos do Petróleo

Dados e Simulações referentes a 2020

### Produção e Carga tributária da Indústria Extrativa e Total das atividades Econômicas no Brasil (2020)

| BR/UF | Atividade                                 | Cenário Atual      |           |                              | Simulação          |           |                              | Comparação               |               |
|-------|---|--------------------|-----------|------------------------------|--------------------|-----------|------------------------------|--------------------------|---------------|
|       |   | R\$ Milhões<br>VBP | Royalties | %<br>Rel. Royalties<br>/ VBP | R\$ Milhões<br>VBP | Royalties | %<br>Rel. Royalties<br>/ VBP | R\$ Milhões<br>Diferença | %<br>Variação |
| BR    | <b>Indústrias Extrativas</b>              | 442.031            | 28.907    | 6,5%                         | 442.031            | 42.269    | 9,6%                         | 13.362                   | 46,2%         |
|       | <b>Extr. de petróleo e gás</b>            | 238.713            | 22.827    | 9,6%                         | 238.713            | 22.827    | 9,6%                         | -                        | 0,0%          |
|       | <b>Extr. de minerais metálicos e não-</b> | 203.318            | 6.079     | 3,0%                         | 203.318            | 19.442    | 9,6%                         | 13.363                   | 219,8%        |
| PA    | <b>Indústrias Extrativas</b>              | 89.265             | 3.112     | 3,5%                         | 89.265             | 8.536     | 9,6%                         | 5.424                    | 174,3%        |
| MG    | <b>Indústrias Extrativas</b>              | 76.562             | 2.364     | 3,1%                         | 76.562             | 7.321     | 9,6%                         | 4.957                    | 209,6%        |

FONTE: IBGE/ Contas Nacionais; Receita federal; ANP e ANM

Nota: \* Foram considerados o total dos royalties pagos na extração de petróleo e gás (ANP) e na extração mineral (ANM), exceto os pagamentos relacionados à área utilizada.

*Obrigado!*

- **René de Oliveira e Sousa Júnior**
- **Secretário de Estado da Fazenda do Pará**

• (91) 3323-4212

efagah@sefa.pa.gov.br

