



JOSÉ ROBERTO
R. AFONSO

Novo Sistema Tributário Brasileiro e a Experiência Europeia

OAB, Painel 14

Madrid, 6/5/2025

BRASIL X EUROPA

- **Comparações Internacionais**

- ✓ excessivo e crescente tratamento constitucional de matérias tributárias e fiscais
- ✓ carga tributária próximo média europeia, inclusive peso de salários – difere em consumo

- **Reforma da Tributação de Consumo**

- ✓ IVA não monopoliza tributação de bens e serviços pelo mundo
- ✓ Europa nunca usou alíquota única no IVA e as maiores com menor alíquota sobre lucro
- ✓ Brasil era único a apurar não-cumulatividade pelo método base contra base (COFINS/PIS)

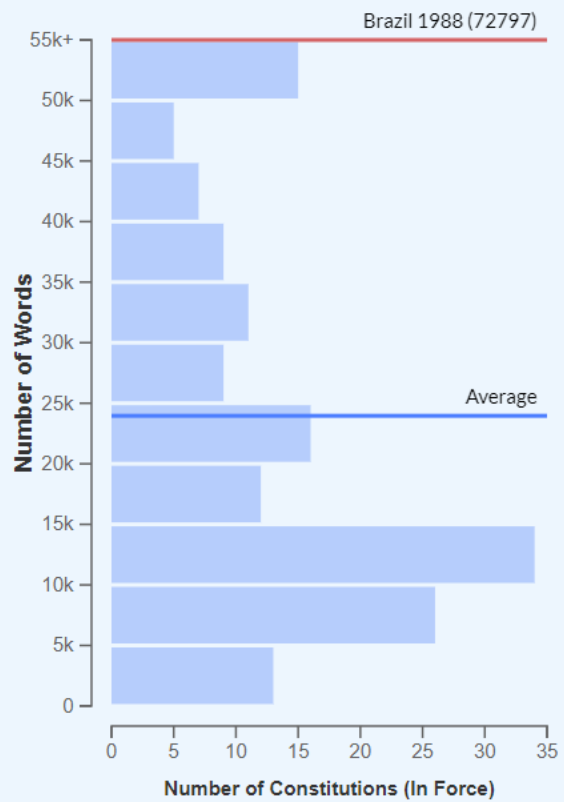
- **Tendências para Futura Reformas Tributárias**

- ✓ modernização acelerada da administração tributária, com IA e cooperação entre fiscos
- ✓ proposta para imposto de renda privilegia alíquota mínima sobre lucro empresarial
- ✓ consenso europeu de onda futura de reforma na tributação do salário/emprego

CONSTITUCIONALIZAÇÃO FISCAL SEM PRECEDENTE

CF 1988

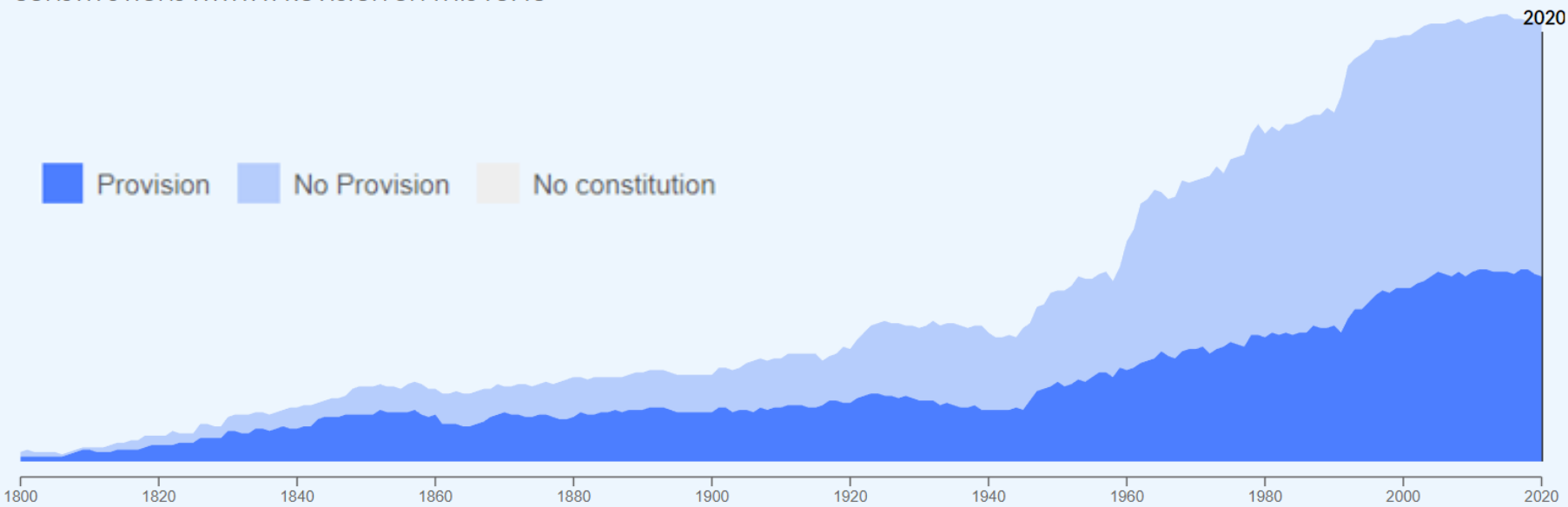
NUMBER OF WORDS



<https://constituteproject.org/>

Provisões Tributárias nas constituições do mundo

CONSTITUTIONS WITH A PROVISION ON THIS TOPIC



Constitucionalização das matérias fiscais - Brasil

Normas *	nº de regras orçamentárias
Constituição Federal, Emendas e ADCT	80
Leis Complementares	70
Resoluções do Congresso	21

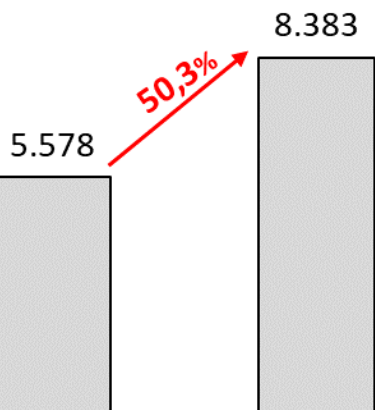
Fonte: Consultoria do Senado Federal (2022).

* Não incluídas Lei de Diretrizes Orçamentárias e demais leis ordinárias

ENGESSAMENTO CRESCENTE

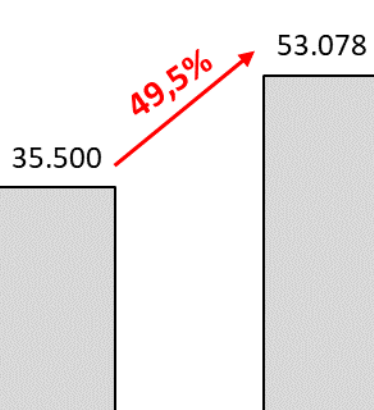
Título V, Capítulo 1 - Do Sistema Tributário Nacional

Palavras



Versão Atual Pós-PEC

Caracteres



Versão Atual Pós-PEC

- Já excessiva atual constitucionalização;
- Incerteza jurídica e fomentadora de judicialização;
- Efeito colateral: Decisão STF com última palavra pra tudo e detalhes
- PEC agrava sobremaneira cenário;
- Reduz:
 - Raio de manobra para política tributária;
 - Poder de governar e aumenta riscos diante de fatos inesperados;
- Atrasará e complicará reestruturação exigida pela nova economia e sociedade

Comparativo de Constituições do Mundo:

<https://constituteproject.org/>

Portugal

Artigo 104.º Impostos

1. O imposto sobre o rendimento pessoal visa a diminuição das desigualdades e será único e progressivo, tendo em conta as necessidades e os rendimentos do agregado familiar.
2. A tributação das empresas incide fundamentalmente sobre o seu rendimento real.
3. A tributação do património deve contribuir para a igualdade entre os cidadãos.
4. A tributação do consumo visa adaptar a estrutura do consumo à evolução das

(associações de municípios), necessitam de aprovação pelo Conselho Federal.

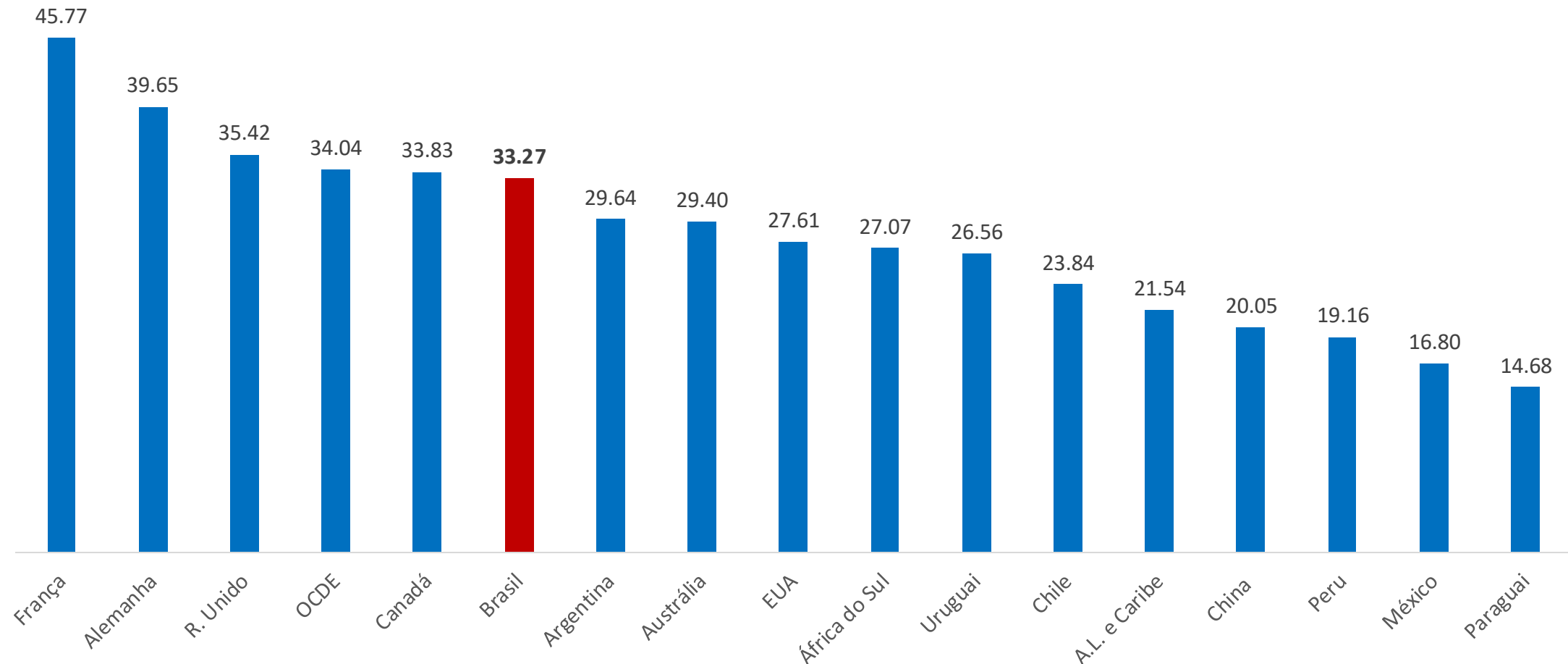
Artigo 106 (Distribuição da receita tributária e do lucro de monopólios fiscais)

(1) Cabem à Federação o produto dos monopólios fiscais e as receitas provenientes dos seguintes impostos:

1. as taxas alfandegárias;
2. os impostos de consumo, contanto que não correspondam aos Estados segundo o §2, à Federação e aos Estados conjuntamente segundo o §3, ou aos municípios segundo o §6;
3. os impostos do transporte rodoviário de cargas, os impostos sobre veículos automotores e outros impostos de trânsito relacionados com veículos motorizados;
4. os impostos de movimento de capitais, o imposto de seguros e o imposto sobre letras de câmbio;
5. as taxas únicas sobre o património e os tributos de compensação, recolhidos para realizar a compensação das despesas;
6. as taxas complementares do imposto de renda de pessoas físicas e do imposto de renda de pessoas jurídicas;
7. taxas no âmbito das Comunidades Europeias.

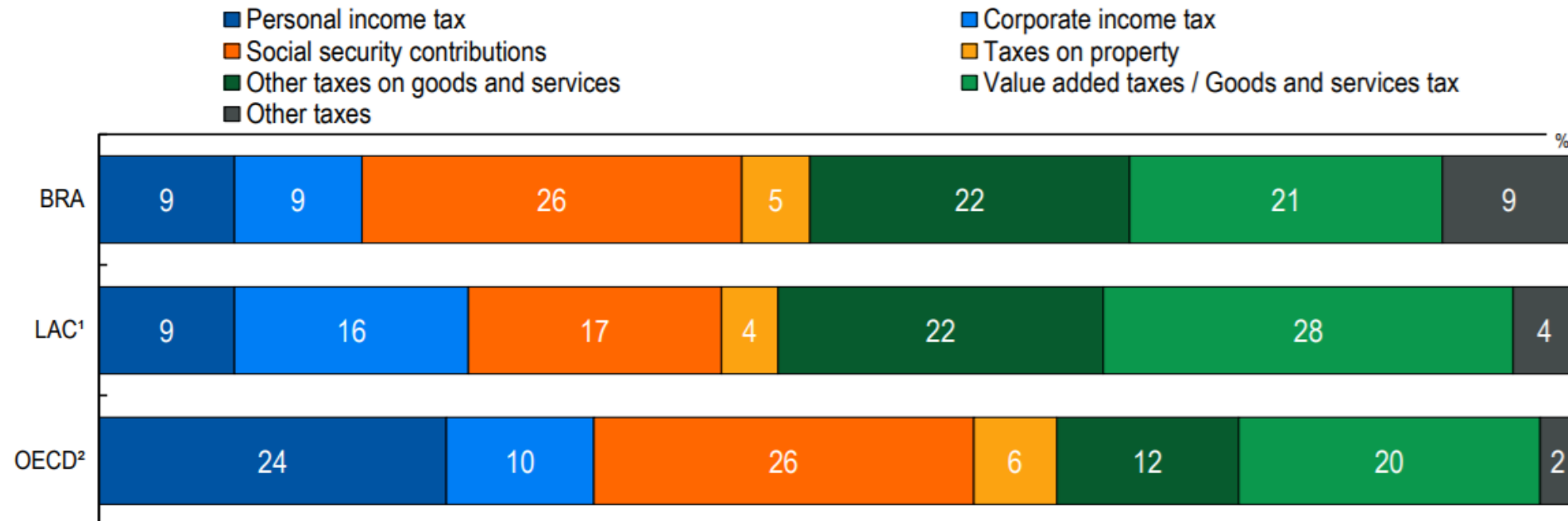
Alemanha

CARGA TRIBUTÁRIA COMPARADA EM % DO PIB (2022)



COMPOSIÇÃO DA CARGA TRIBUTÁRIA COMPARADA EM % DO PIB (2022)

Tax structure refers to the share of each tax revenue category in total tax revenues. The highest share of tax revenues in Brazil in 2019 was derived from social security contributions (25.7%). The second-highest share of tax revenues in 2019 was derived from other taxes on goods and services (21.7%).

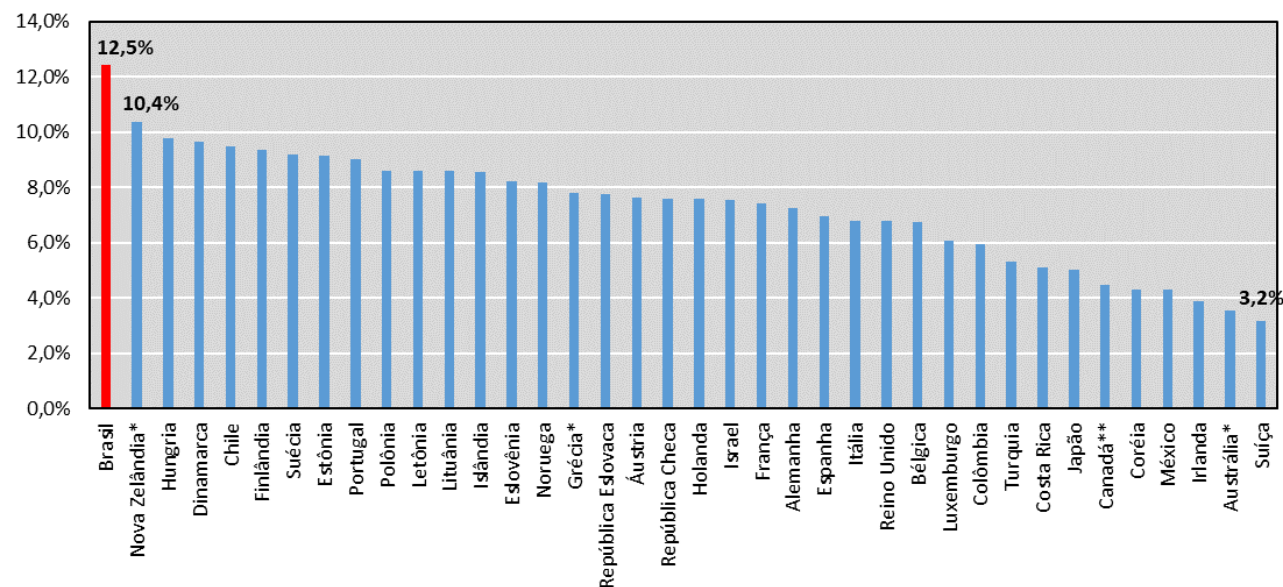


1. Represents the unweighted average of 26 LAC countries included in this publication and excludes Venezuela due to data availability issues. Ecuador is excluded from the LAC average for CIT and PIT revenue as a sufficient breakdown is not available.

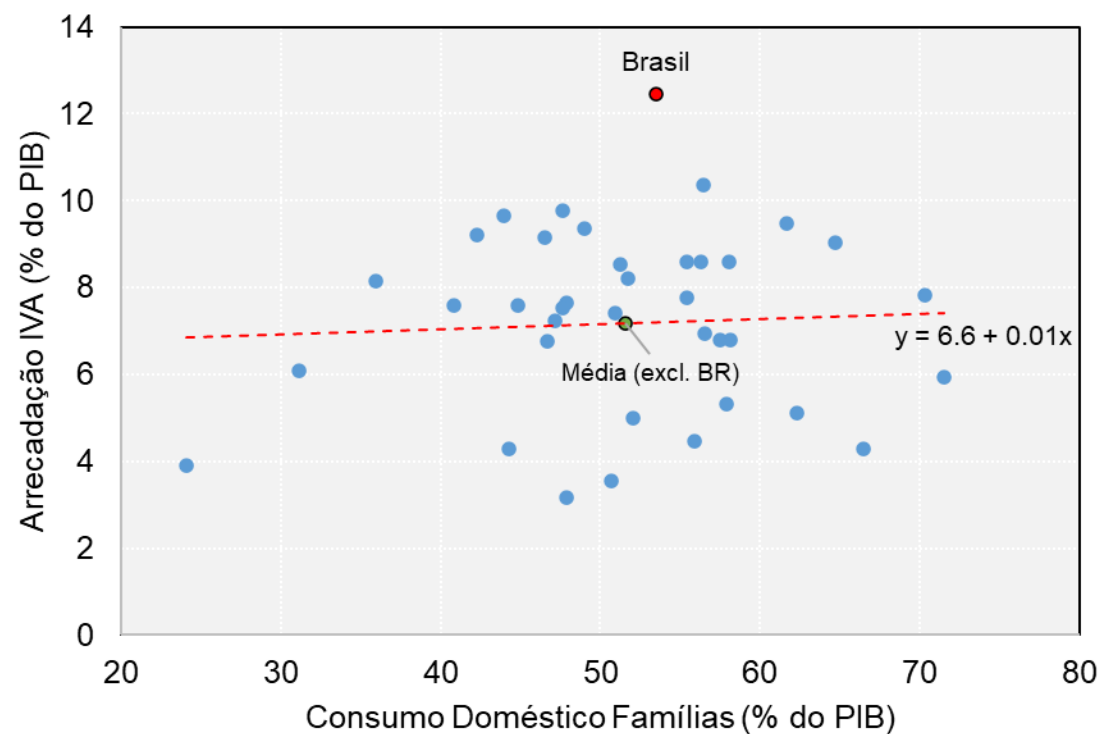
2. Data for 2018 are used for the OECD average as the 2019 data are not available. All figures within the chart are rounded.

IMPORTÂNCIA RELATIVA DO IVA

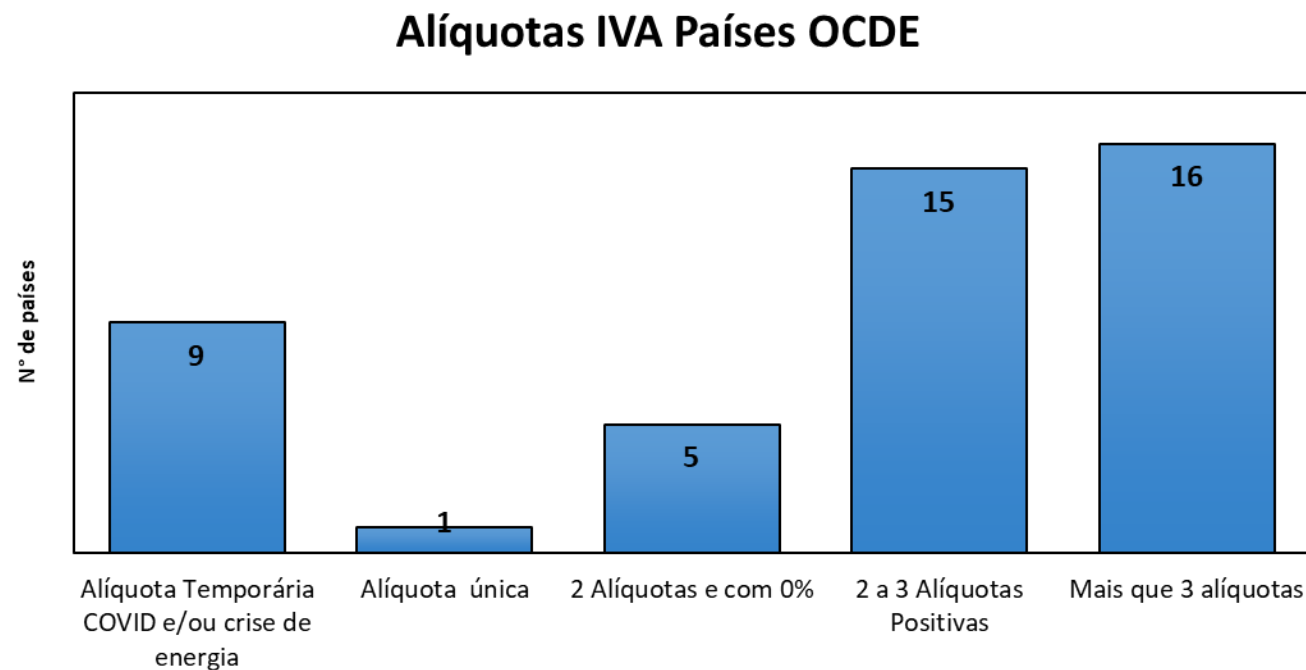
Receita IVA - % do PIB (2021)



IVA: Arrecadação vs. Base

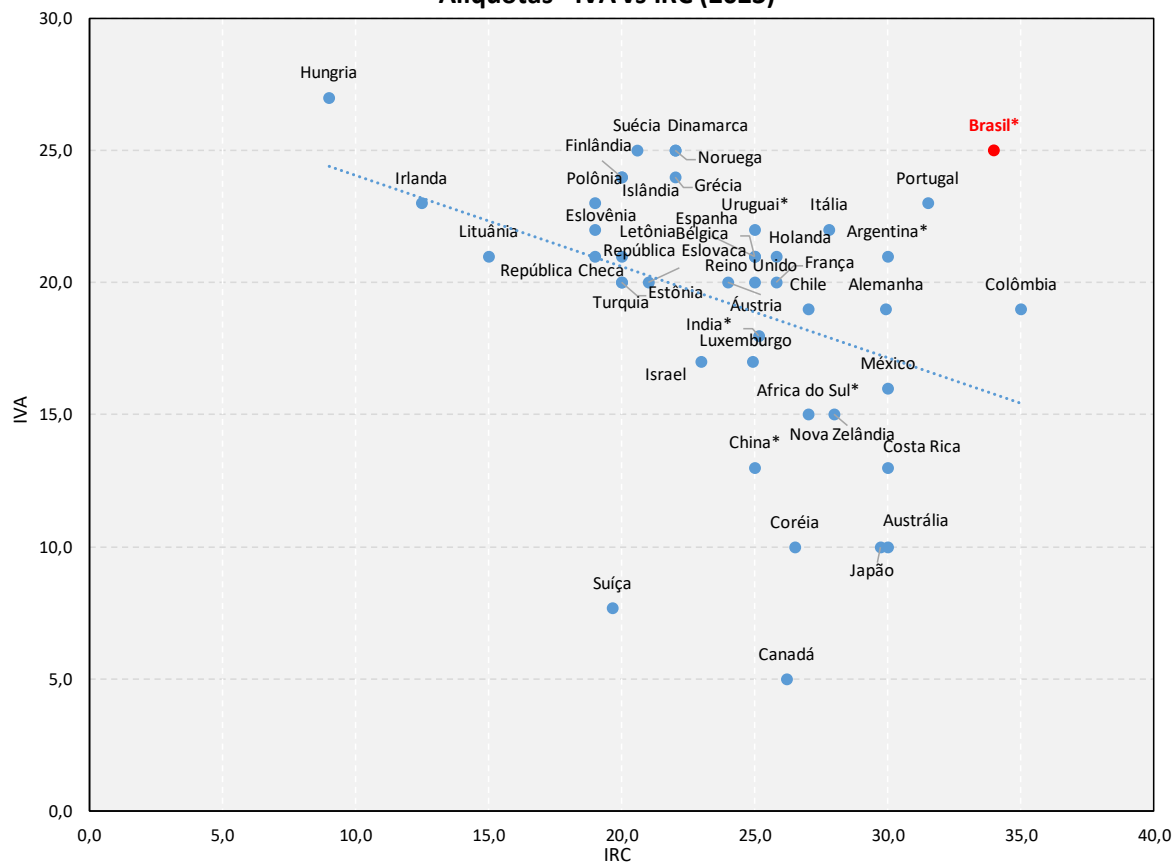


ALÍQUOTAS COMPARADAS DO IVA

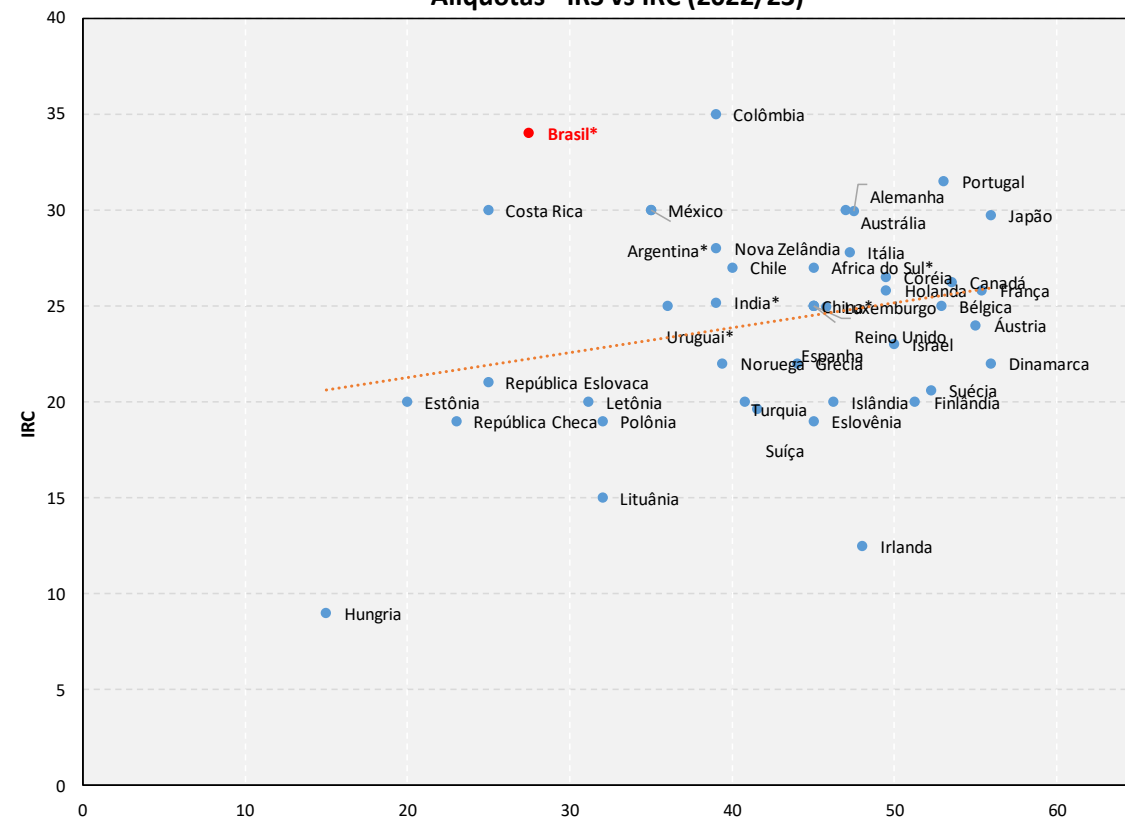


ALÍQUOTAS COMPARADAS DO IVA E DO IR

Alíquotas - IVA vs IRC (2023)



Alíquotas - IRS vs IRC (2022/23)



Elaboração Própria. Fontes: OECD - Consumption Tax Trends: VAT/GST and Excise, Core Design Features and Trends 2023; OECD Corporate Tax Statistics 2023 - Statutory corporate income tax rates. Nota: *Alíquotas IVA retirados de PWC

Elaboração Própria. Fontes: OECD Tax Database - Top statutory personal income tax rates (2022); OECD Corporate Tax Statistics 2023 - Statutory corporate income tax rates. Nota: *Alíquotas retirados de PWC (<https://taxsummaries.pwc.com/quick-charts/personal-income-tax-pit-rates>)

REVOLUÇÃO DIGITAL DA GESTÃO TRIBUTÁRIA



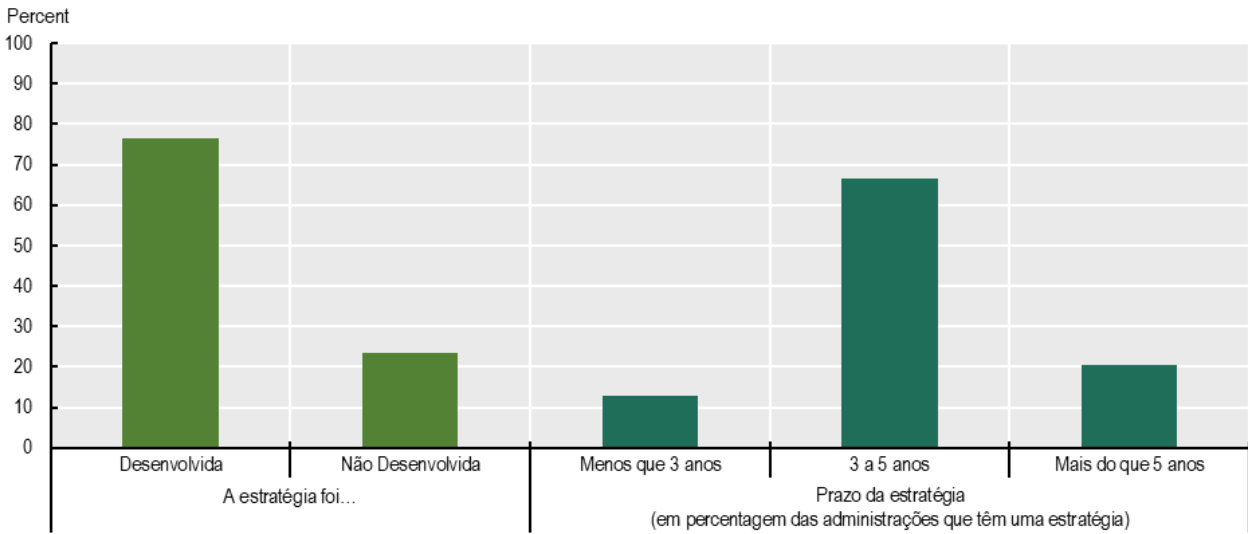
Tax administration uses AI in VAT risk assessment processes, Current status ⓘ	
Sim	26
Não	18
Não usa IA	35
Não especificado	1
Total	80

● = Yes ● = AI not used
● = No ● = Not specified

[click on a jurisdiction to access a detailed summary](#)

BR usa IA na Adm Tribut. Mas não para Avaliação de Risco IVA

Existência de uma estratégia de transformação digital, 2022
% das administrações



Brasil tem estratégia de transformação digital desenvolvida, com prazo de menos de 3 anos.

Fonte: OCDE, Inventory of Tax Technology Initiatives

GESTÃO: DECLARAÇÕES PRÉ-PREENCHIDAS

- América Latina está na frente nesse processo
- Chile, Mexico Bolivia, Peru, Equador
- Espanha, Portugal, Itália, Albânia, Grécia, França

Table 11. Savings from the pre-filling of VAT returns (annual values)

	Micro & Small		Medium & Large		Savings (EUR mn)		
	Working days	EUR	Working days	EUR	Micro & Small	Medium & Large	Total
Real-time (ES)	-	-	6 – 12	870 – 1 750	-	23	23
SAF-T (PT)	1.5	100		500 – 1 000	26	7	33

Note. Number of working days estimated for the 'normally efficient firm', based the evidence from the targeted consultation. Source. Authors' elaboration on targeted consultation.

Comissão Europeia (2022). VAT in the Digital Age. <https://tinyurl.com/24vtjspy>



A Cost-Benefit Analysis Methodology for Administrative Prefilling of Value-Added Tax Returns: An Application for Chile

<https://tinyurl.com/md7h6cce>

*"The application of the model to the Chilean case shows the economic net present value of the prefilling of VAT returns is US\$5.66 billion, with a net benefit to the private sector of US\$1.729 billion and a **public sector or budgetary impact of US\$3.391 billion**"*

PROPOSTA DE IMPOSTO MÍNIMO GLOBAL



Topics

OECD > Topics > Global Minimum Tax

Global Minimum Tax

The global minimum tax, which is based on the Global Anti-Base Erosion (GloBE) Model Rules, ensures that large multinational enterprises pay a minimum level of tax on their income in each jurisdiction where they operate, thereby reducing the incentive for profit shifting and placing a floor under tax competition, bringing an end to the race to the bottom on corporate tax rates.

<https://www.oecd.org/en/topics/global-minimum-tax.htm> |

Renda Corporativa

POLITICO

NEWS > FINANCIAL SERVICES

EU governments consider appeasing Trump on global minimum tax

Capitals fear retaliation from the U.S. and are considering changing the rules to grant American companies an exemption from a crucial provision of the global tax deal.

APRIL 28, 2025 12:00 AM CET

BY GIOVANNA FAGGIONATO

<https://www.politico.eu/article/global-minimum-tax-donald-trump-eu-countries-deal/>

Renda Pessoal



BUSINESS | BRAZIL

G20 summit: Brazil's billionaire tax plan faces pushback

Nik Martin
11/18/2024

The G20 summit in Rio aims to build consensus on taxing the super-rich for climate action and poverty relief. But, as geopolitical issues take priority, President Lula may struggle to quell skepticism about the proposal.

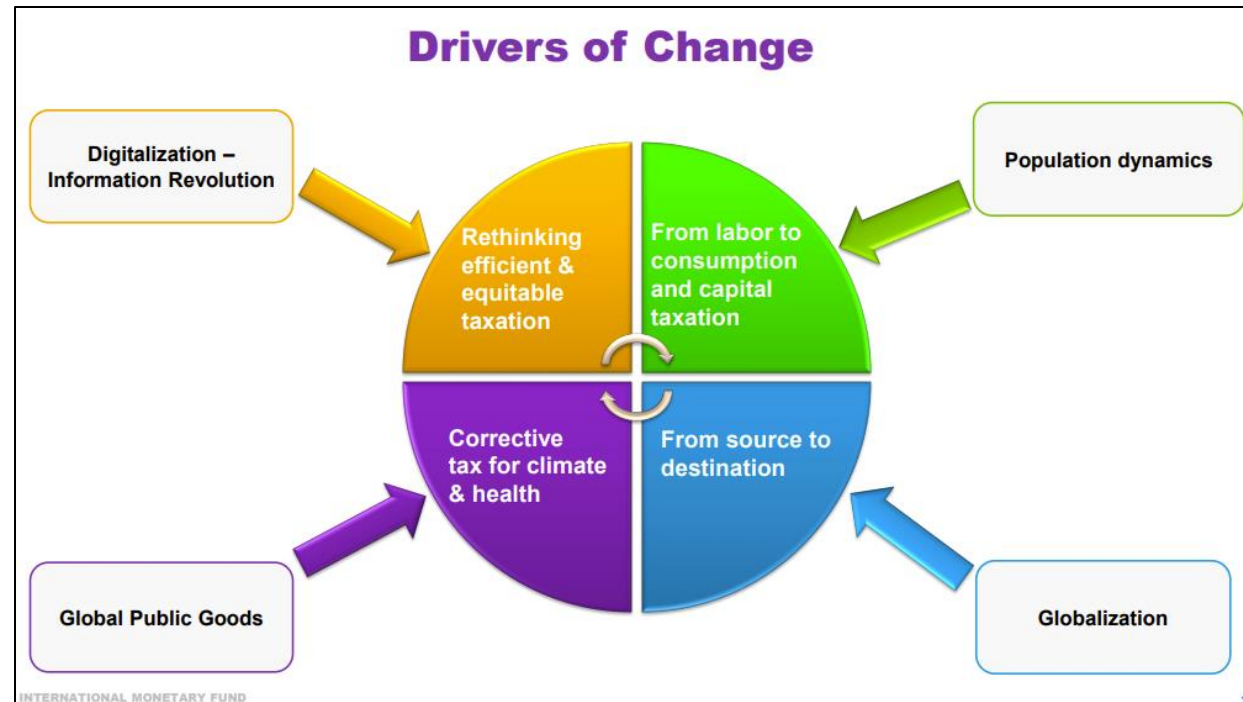
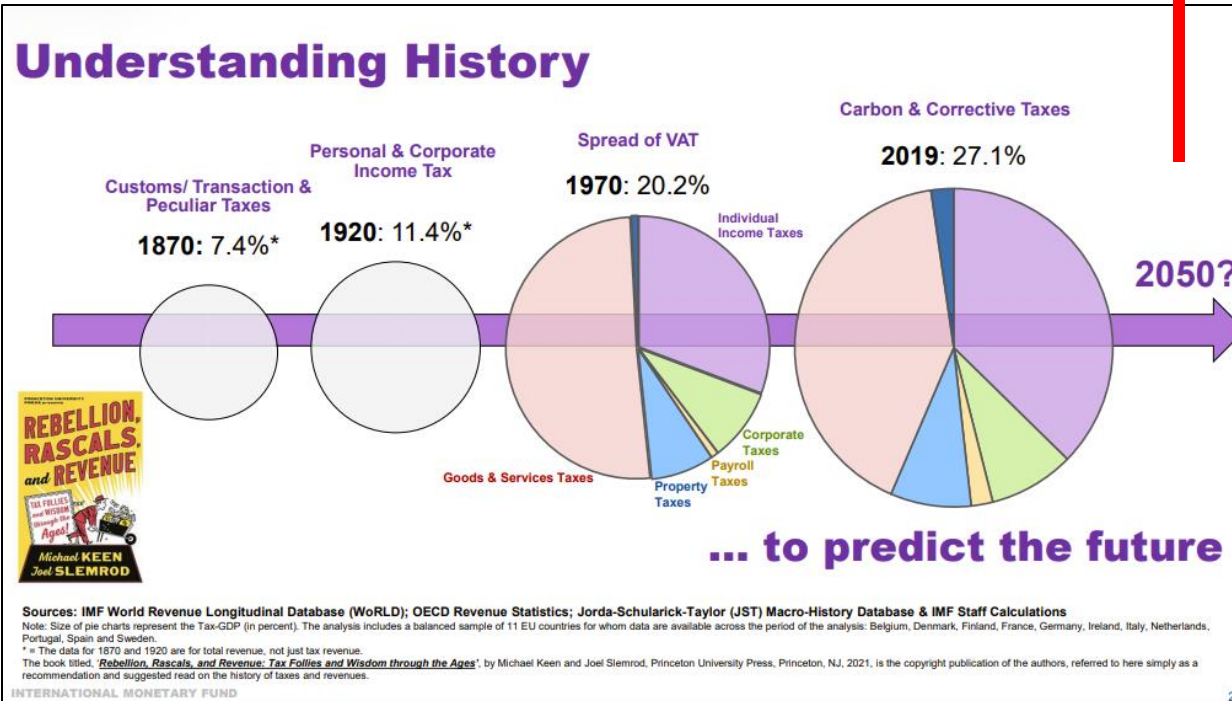
A blueprint for a coordinated minimum effective taxation standard for ultra-high-net-worth individuals

Gabriel Zucman — June 25th, 2024

<https://gabriel-zucman.eu/files/report-g20.pdf>

ONDAS DE REFORMA TRIBUTÁRIA

Provável nova onda:
Futuro do Trabalho



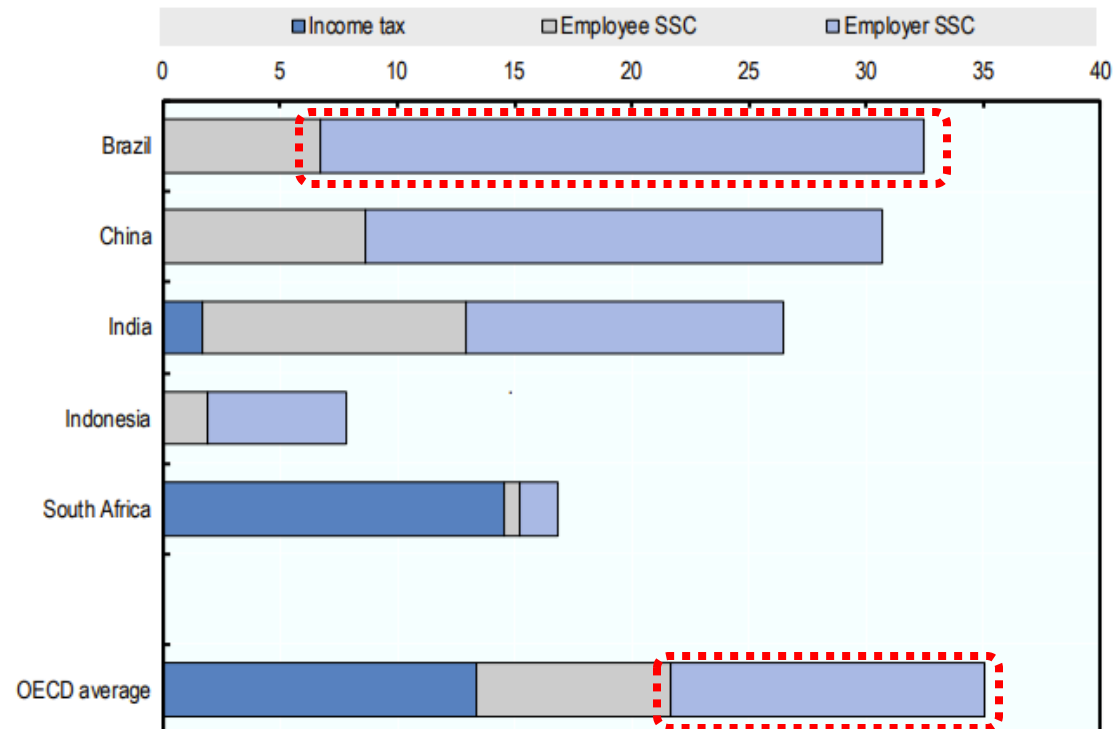
DESAFIO EMERGENTE: TRIBUTAÇÃO DO TRABALHO

Is the ability to tax likely to decrease in the future?

- Overall taxation has not fallen in the past 50 years despite major structural changes (globalisation, technology, demography), but the future may be different
- The main issue concerns labour taxation, given its importance
 - Will labour taxation decrease due to structural changes (G-T-D)?
 - Which alternative sources of taxation?
 - Not only a matter of revenue, but also
 - Fairness
 - Behavioural change (climate and environment)

Sapir (2022) < <https://tinyurl.com/bdedzbzj> >

Country	Total tax wedge ¹	Income tax	Social security contributions		Labour costs ³
			Employee	Employer ²	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Brazil	32.5	0.00	6.68	25.82	16 558
China	30.7	0.00	8.61	22.08	16 389
India	2.0	1.97	0.00	0.00	6 020
India (SSC) ⁴	26.5	1.70	11.24	13.51	6 960
Indonesia	7.8	0.00	1.88	5.93	6 833
South Africa	16.9	14.56	0.66	1.64	40 671
OECD average	35.0	13.36	8.26	13.40	54 953

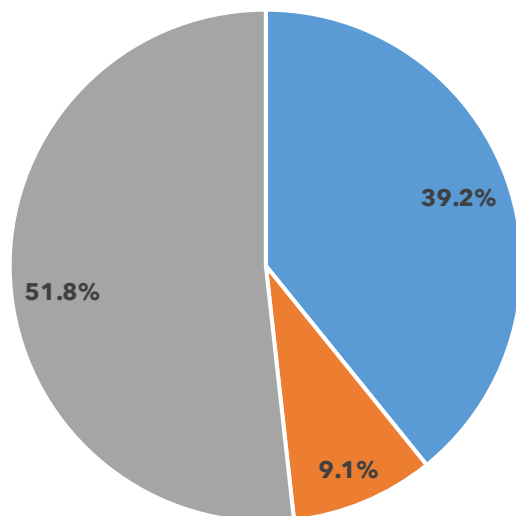


Imposto de renda mais contribuições para a segurança social de empregados e empregadores, 2019
Como % dos custos trabalhistas

Fonte: OCDE (2021),
Taxing Wages in selected
partner economies

CADA VEZ MAIS OCUPADOS SEM PROTEÇÃO PREVIDENCIÁRIA

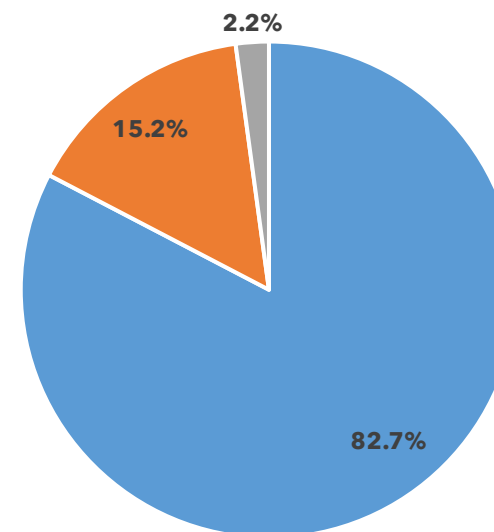
Empregados com Carteira vs. Demais
Em % da população ocupada (dez.24)



■ Empregados c/ Carteira ■ Servidores Públicos ■ Sem Proteção Trabalhista

Fonte: PNAD contínua. Elaboração Própria

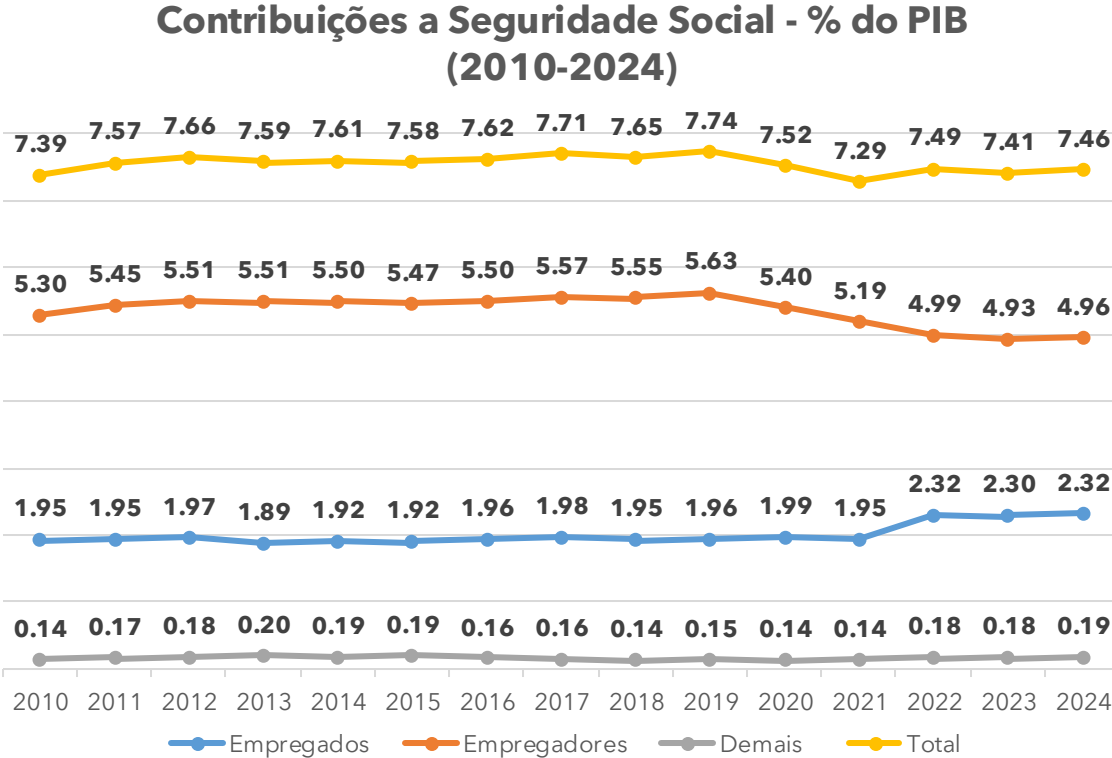
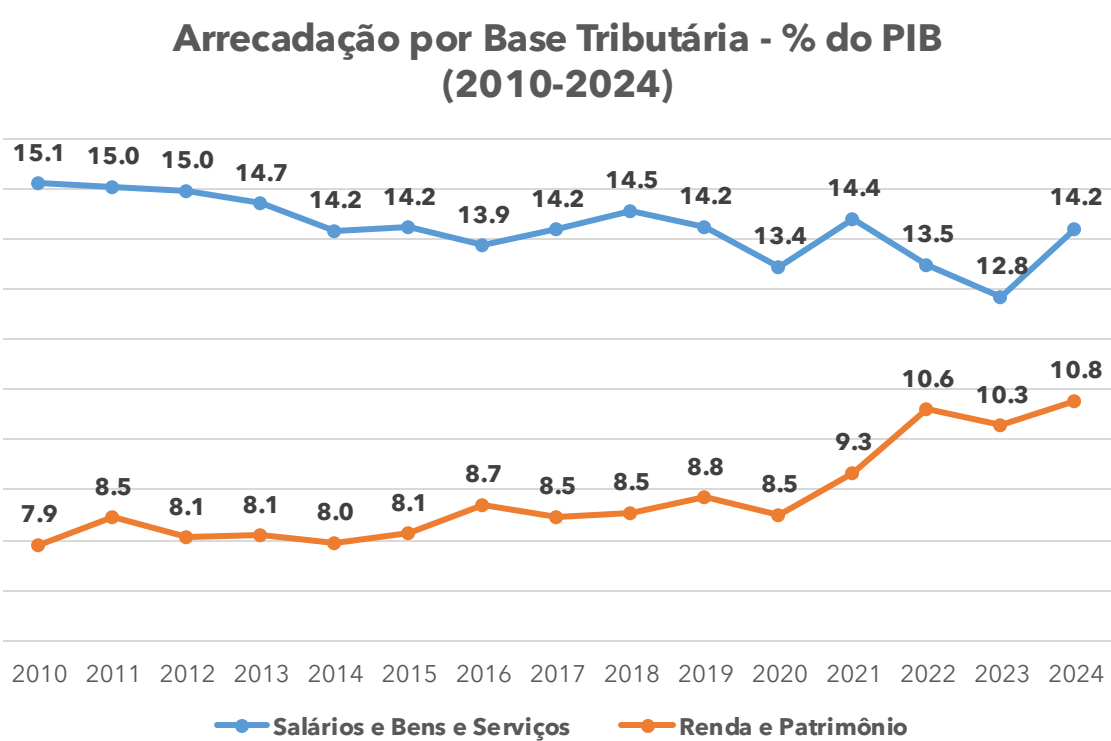
Contribuintes Empregados por faixa de Valor
(Em Pisos Previdenciários) - 2023



■ até 3 ■ Entre 3 e 10 ■ Acima de 10

Fonte: DataPrev. Elaboração Própria

TENDÊNCIAS INVERTIDAS DA CARGA TRIBUTÁRIA



Fonte: STN. Elaboração Própria

GRANDES DESAFIOS BRASILEIROS

- ✓ Brasil tem um **sistema tributário** tipo 0.4, talvez o mais atrasado do mundo, que roda um sistema tributário tipo 3.0, com tributos cada vez mais semelhantes e ênfase no IVA. Se voltasse a ser ousado como foi nos anos 60, poderia se antecipar e construir um novo sistema já tipo 4.0.
- ✓ Pouco se sabe do novo sistema tributário para lidar com a economia 4.0: será (ainda) mais concentradora de renda e riqueza, mais integrado internacional, **menos empregador**, enfim, com viés de baixa para arrecadação tributária.
- ✓ A única certeza: **amanhã pouco parecerá com o que é hoje**. O país que não tiver competência e flexibilidade para responder às mudanças estruturais ficará ainda mais para trás e cada vez mais para trás.

José Roberto Afonso
PhD Economia

+351 960405068



financeconsultoria.com

Economista e contabilista.

**Doutor em Economia pela UNICAMP e mestre pela UFRJ,
Pós-doutorado em Administração Pública pelo ISCSP de Lisboa.**

Professor do IDP, Investigador do CAPP/Ulisboa e GV Europe.

**Sócio-fundador da FINANCE (Brasil), 3i e A&B (Portugal) e
consultor independente.**

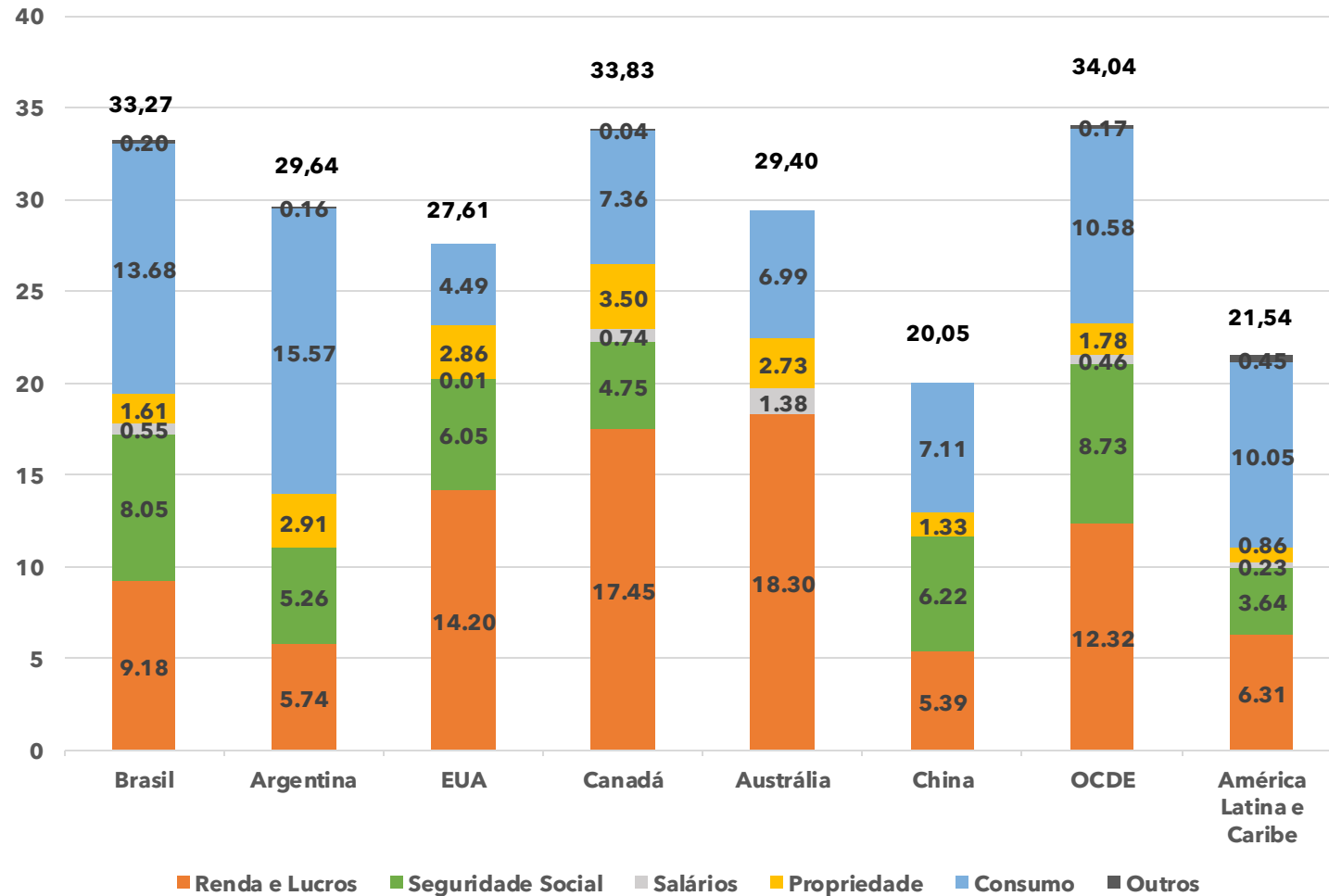
zeroberto@joserobertoafonso.com.br



**JOSÉ ROBERTO
R. AFONSO**



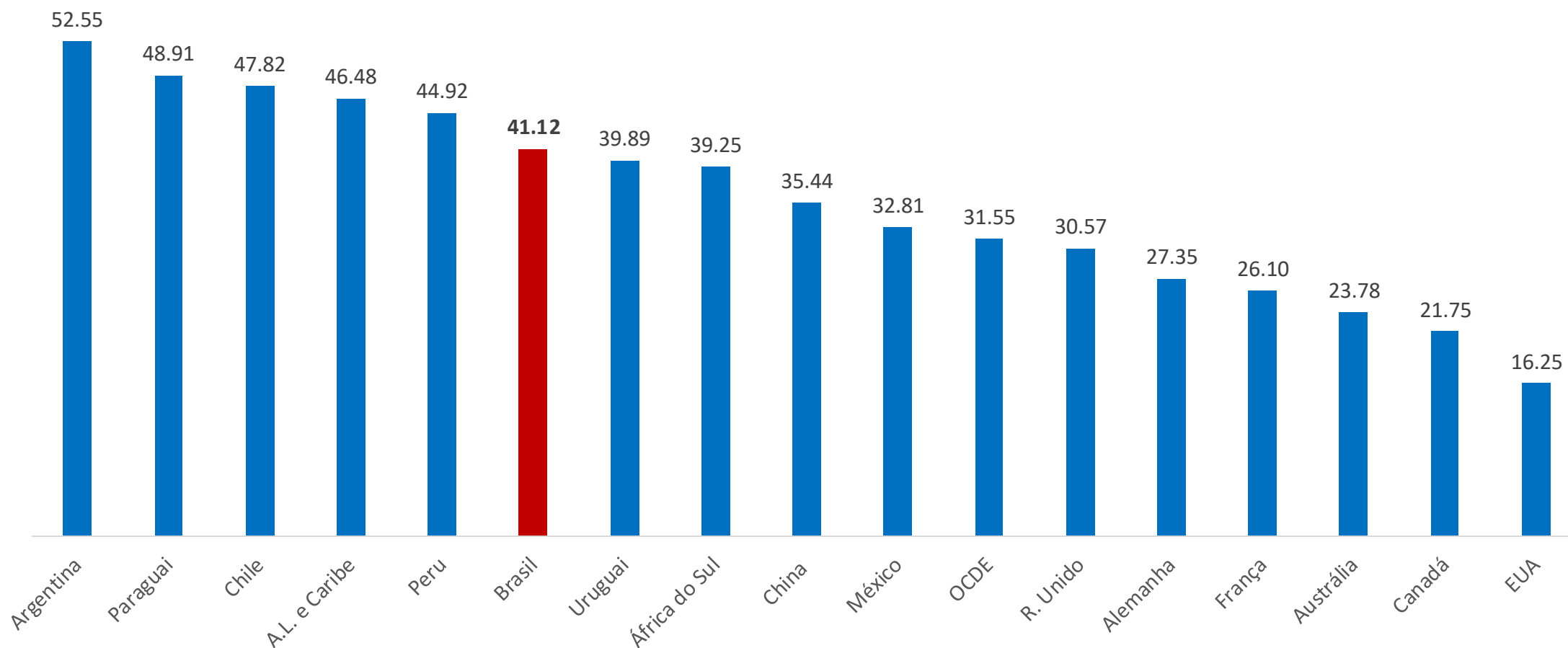
DECOMPOSIÇÃO CARGA TRIBUTÁRIA COMPARADA EM % DO PIB (2022)



COMPOSIÇÃO DA CARGA TRIBUTÁRIA COMPARADA (2022)

Arrecadação Tributária (% do total)	Brasil	Argentina	EUA	Canadá	Austrália	China	OCDE	América Latina e Caribe
Total	100	100	100	100	100	100	100	100
Renda e Lucros	27,59	19,35	51,43	51,58	62,25	26,90	36,48	29,75
Individual	9,19	8,53	44,00	36,37	40,44	6,18	23,59	9,22
Corporativo	13,26	9,82	7,42	13,87	21,81	20,72	11,97	18,78
Outros	5,14	1,01	0,00	1,34	0,00	0,00	0,92	2,06
Seguridade Social	24,20	17,73	21,90	14,04	0,00	31,04	24,84	16,73
Empregado	-	7,04	10,08	5,86	0,00	-	9,67	4,34
Empregador	4,74	10,20	10,65	7,64	0,00	-	13,39	5,59
Conta própria ou desempregado	-	0,49	1,17	0,53	0,00	-	2,49	0,13
Outros	19,46	0,00	0,00	0,00	0,00	31,04	1,62	14,75
Salários	1,65	0,00	0,05	2,18	4,69	0,00	1,30	1,01
Propriedade	4,85	9,83	10,37	10,35	9,28	6,62	5,27	3,80
Consumo	41,12	52,55	16,25	21,75	23,78	35,44	31,55	46,48
Outros	0,59	0,53	0,00	0,11	0,00	0,00	0,57	2,23

TRIBUTOS SOBRE BENS E SERVIÇOS - % DA CARGA TRIBUTÁRIA TOTAL (2022)



TRIBUTOS SOBRE RENDA, LUCROS - % DA CARGA TRIBUTÁRIA TOTAL (2022)

