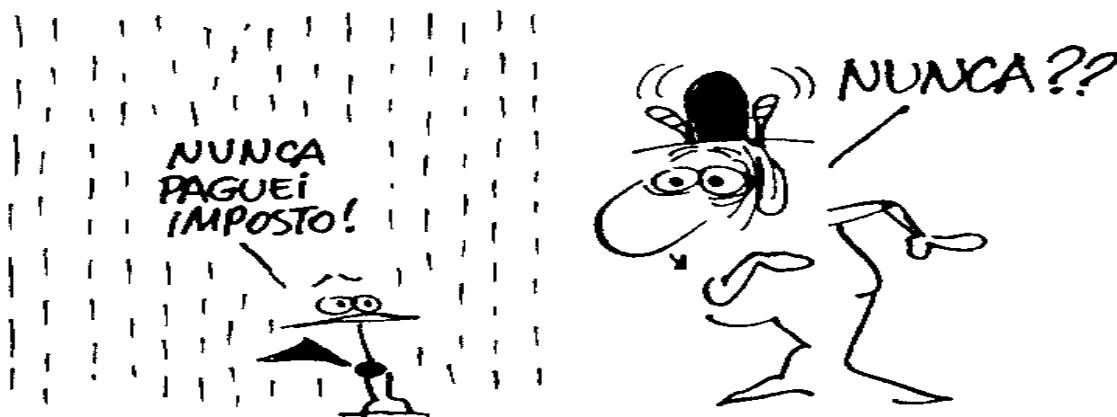


Progressividade tributária: uma alternativa à PEC 241/2016.

Fernando Gaiger Silveira
Pesquisador do IPEA

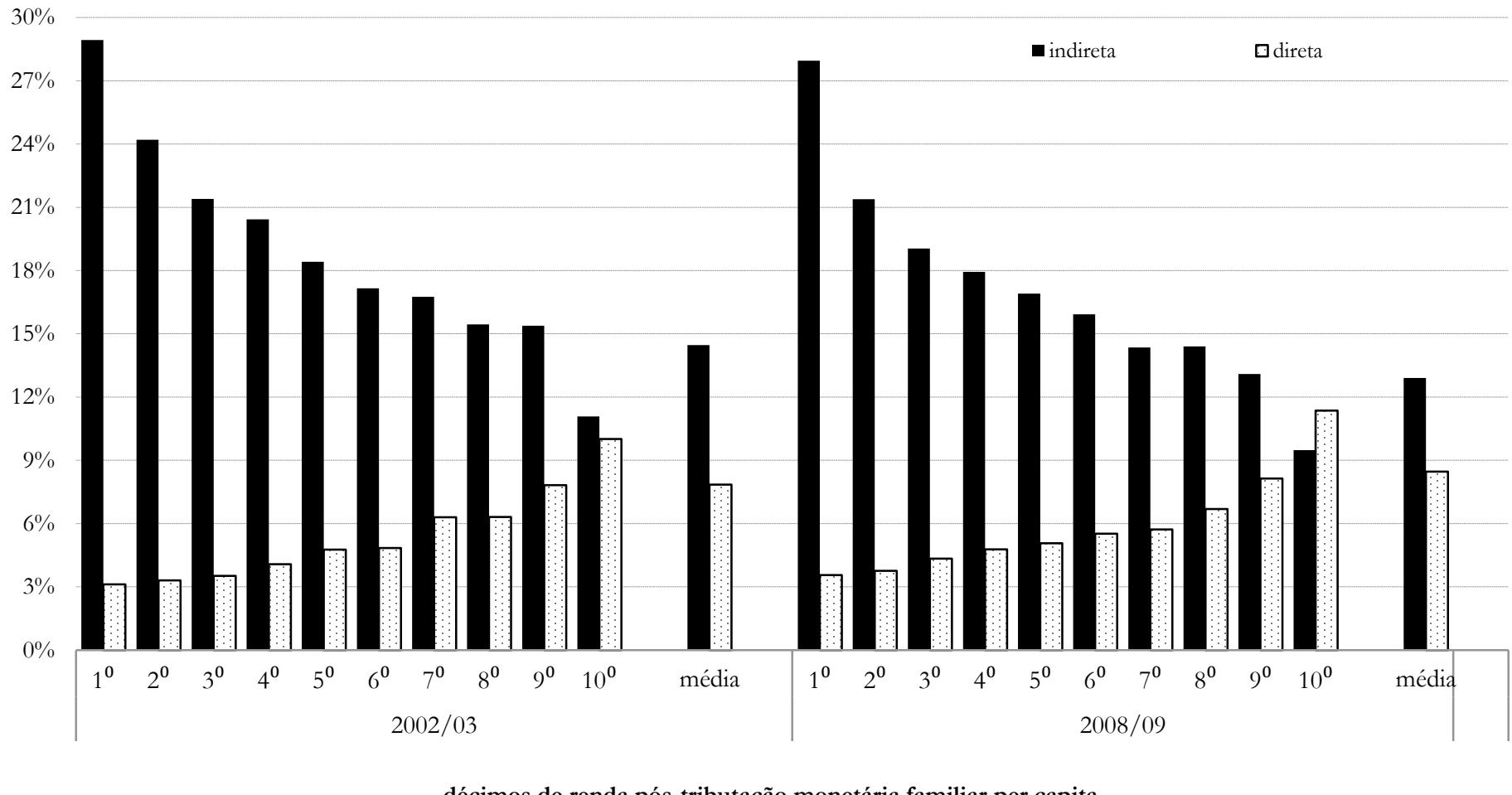
“Os impostos são aquilo que se paga para se ter uma sociedade civilizada.”

Oliver Holmes



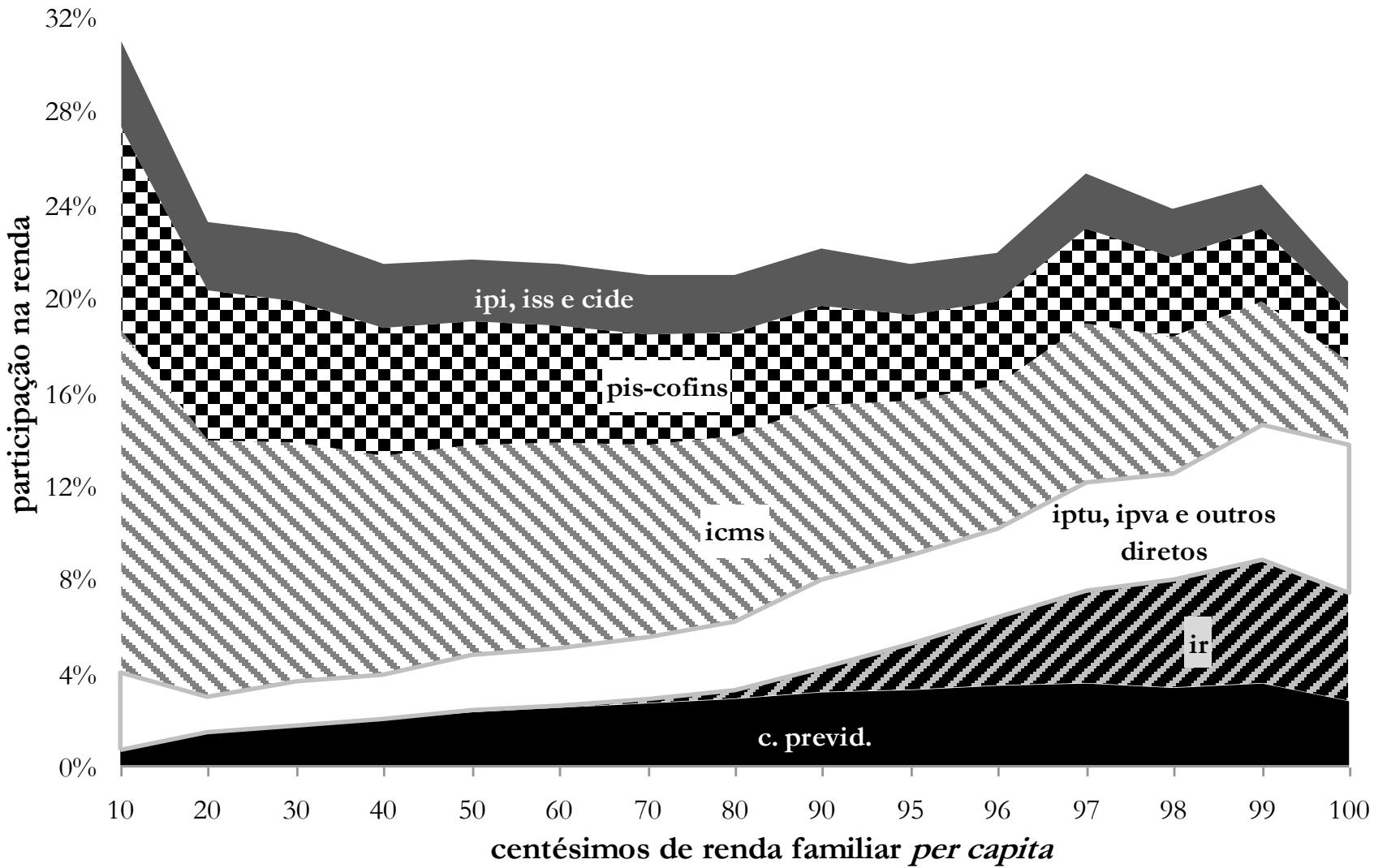
Carga tributária sobre renda total

2002/03 e 2008/09



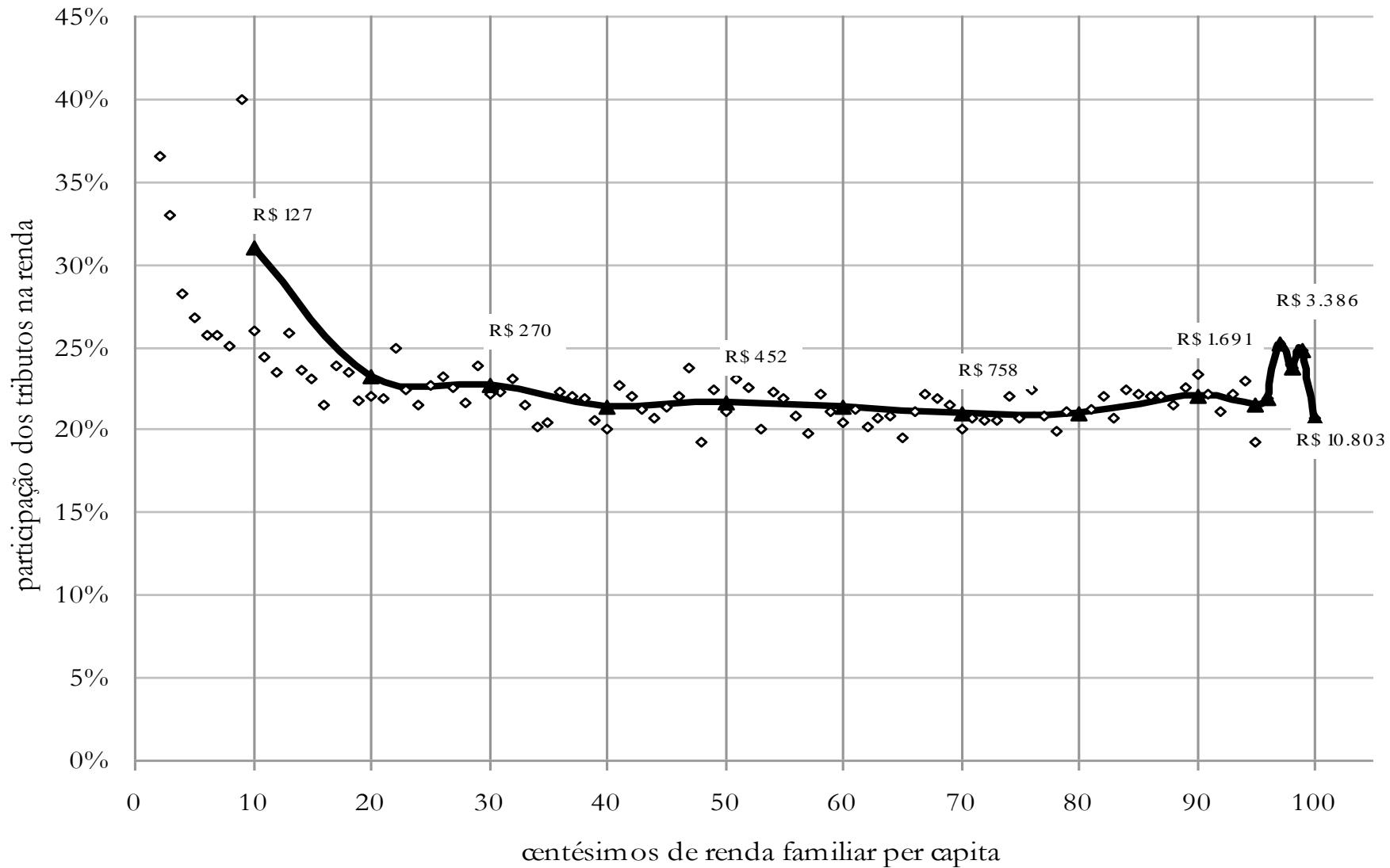
Composição da Incidência Tributária sobre a Renda Total das Famílias

Brasil, 2008-2009

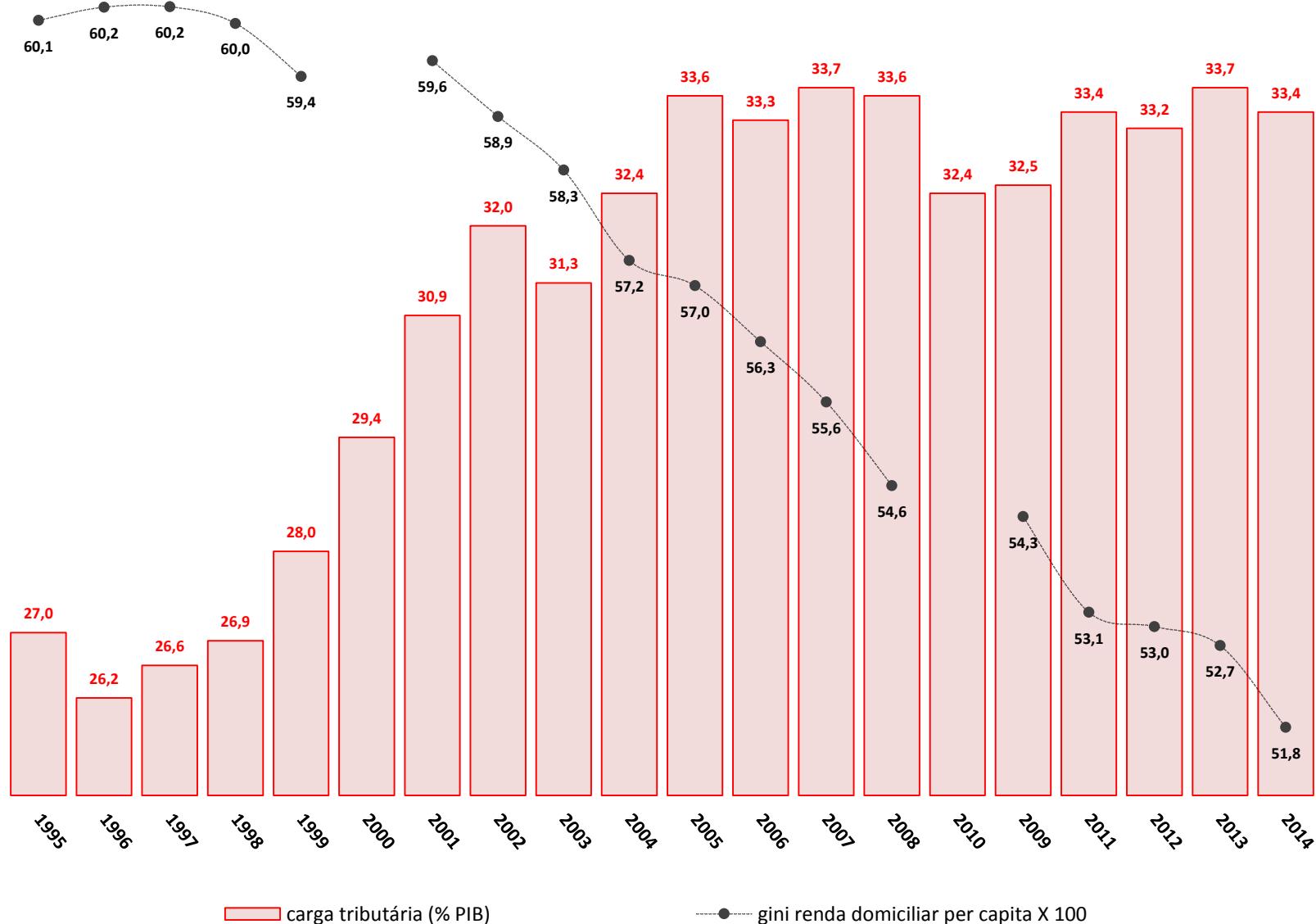


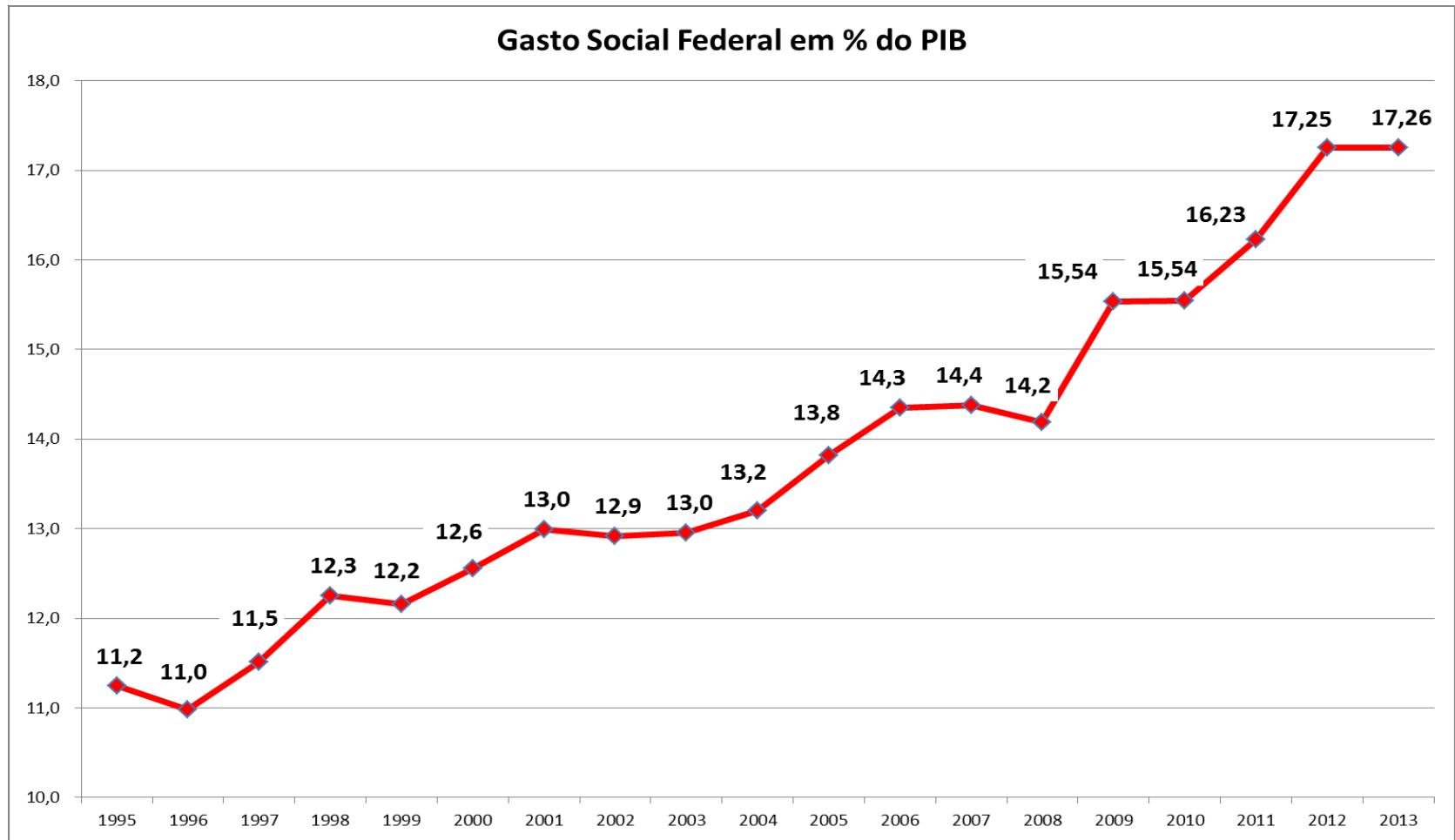
Incidência Tributária sobre a Renda Total das Famílias

- Brasil, 2008-2009

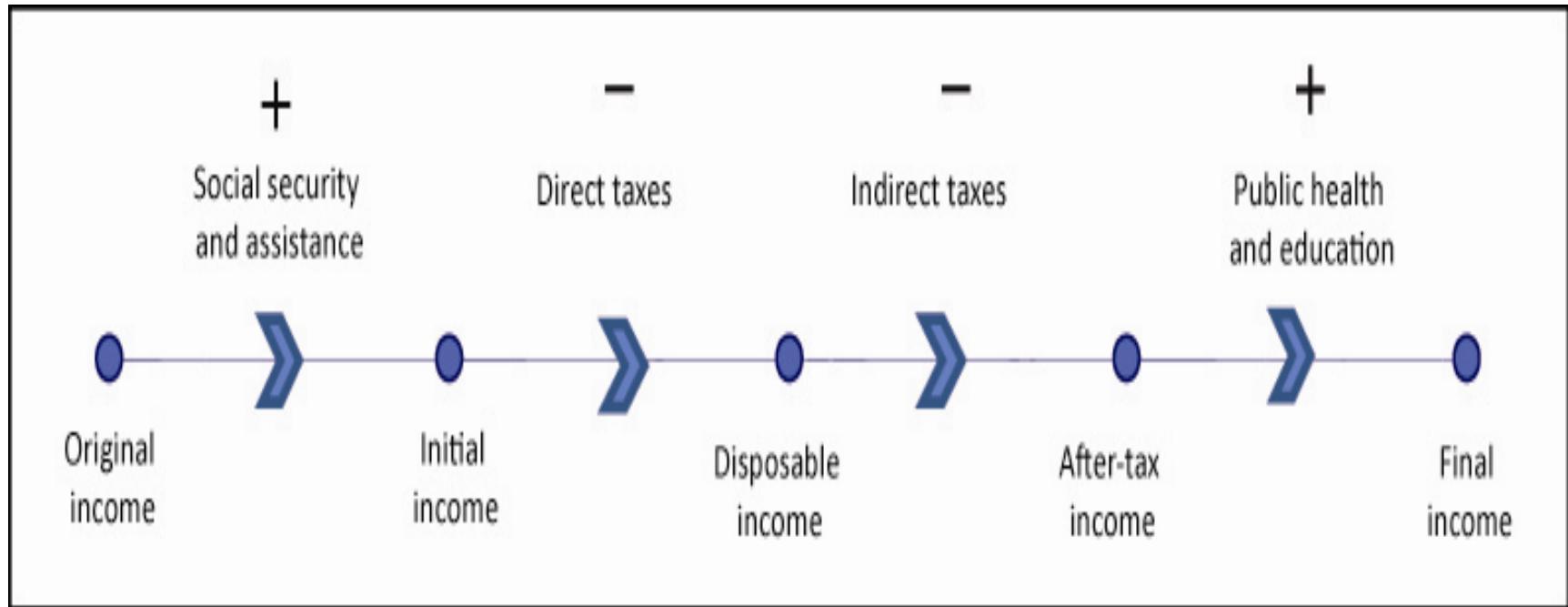


Evolução da Carga Tributária (% do PIB) e Índice de Gini da Renda Domiciliar *per capita*





The Stages of Income Redistribution



Taxes

Indirect (VAT and others)

- One applies the tax rules, i.e., the nominal rates:
*hypothesis of perfect operation of law;
calculates the out-of-pocket burden and not how much the government collects*

Direct

- reported: Income Tax, Social Security Contribution (part of the employees), Real Estate Tax and Motor Vehicle Property Tax

Social Spending

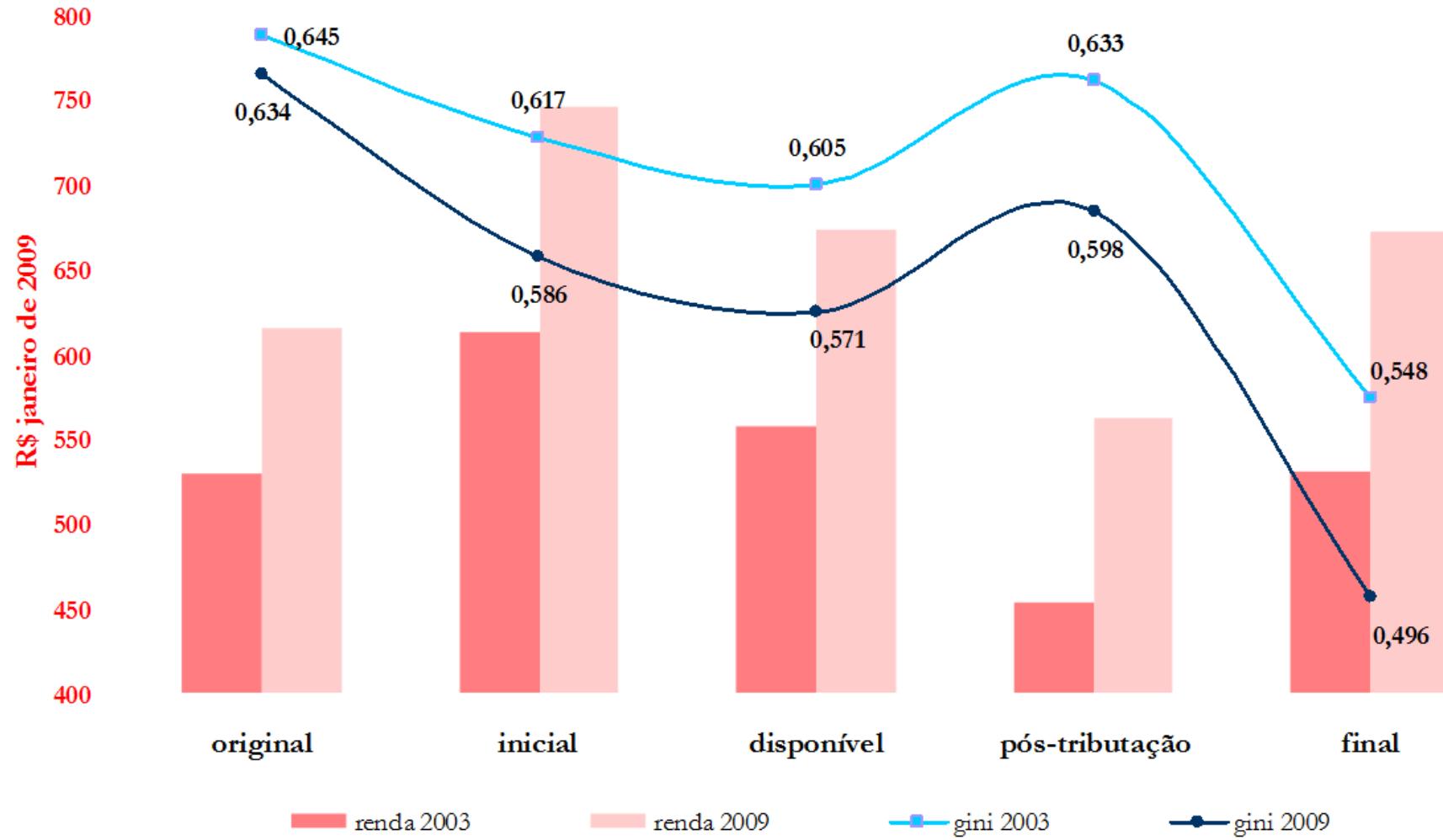
Direct Government Transfers (monetary transfers)

- reported: pensions and other social security benefits, assistencial benefits (like Bolsa Família), unemployment insurance.

In-kind Government Transfers

- Education: average public spending by student, according to level and grade
- Health: distribution of public spending on health based on the use of public health services.

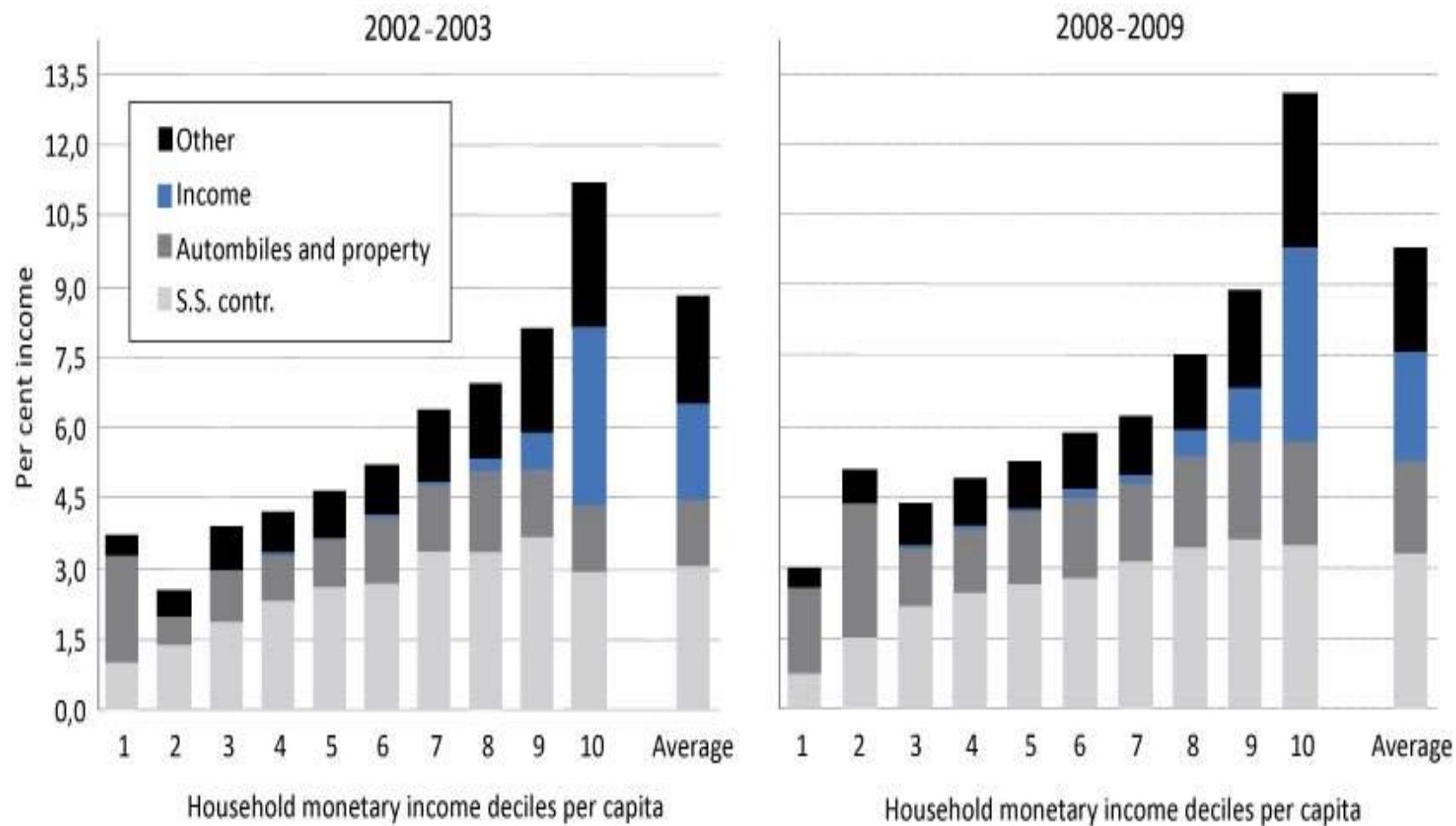
Comportamento do índice de Gini e das rendas monetárias original, inicial, disponível, final – Brasil, 2002-2003 e 2008-2009



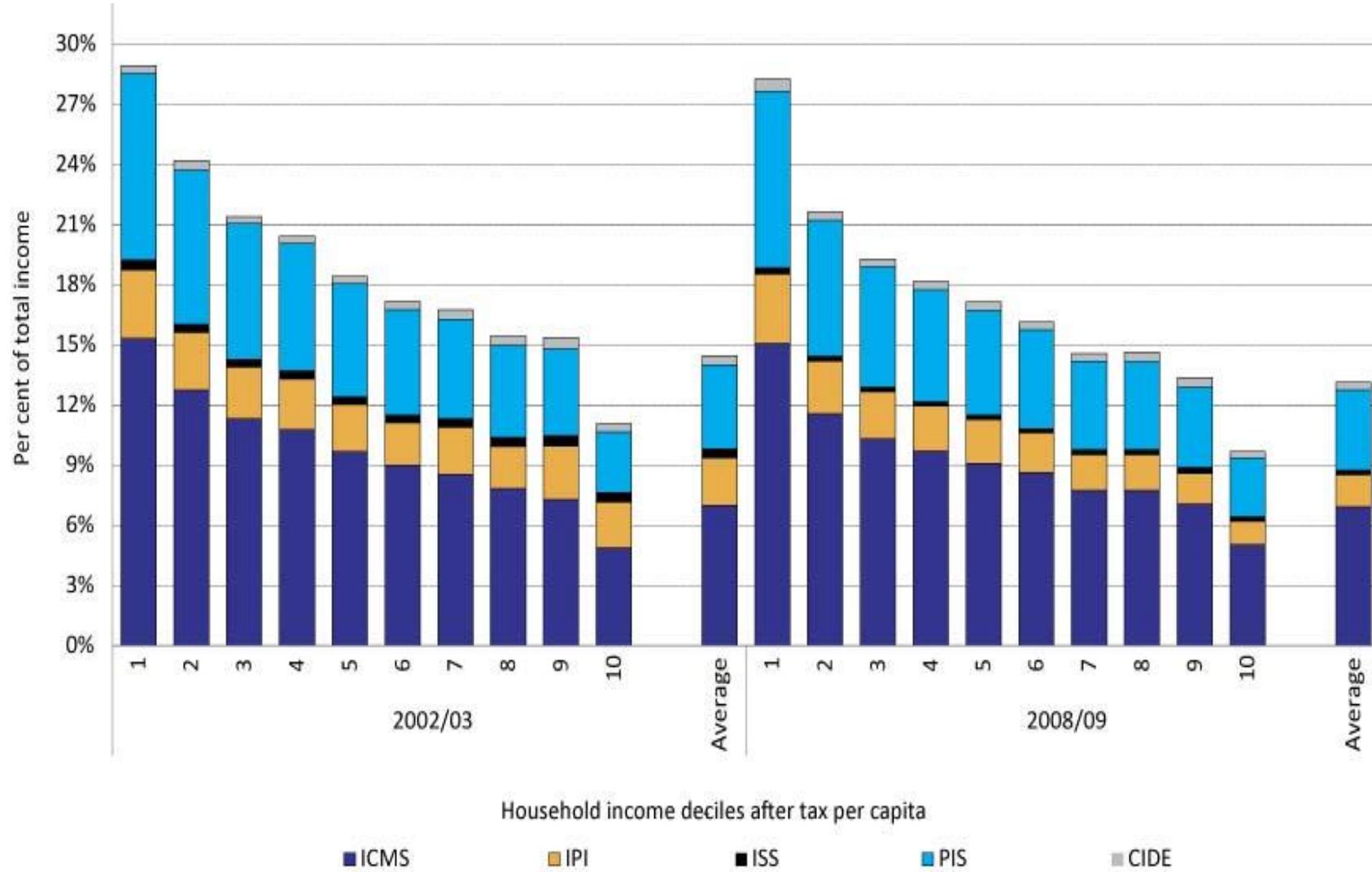
Distribuição da Renda Domiciliar Monetária per capita para os Diferentes Estágios da Renda, segundo Quintos de Renda – 2008-2009

Estatísticas	Parcela da renda apropriada por cada quinto e décimo (%)				
	Renda original	Renda inicial	Renda disponível	Renda pós-tributação	Renda final
Quintos					
1º	1,0	2,4	2,6	2,2	4,2
2º	4,6	5,9	6,2	5,7	7,2
3º	9,4	10,4	10,9	10,3	10,4
4º	18,1	18,3	18,8	18,3	14,7
5º	67,0	63,0	61,6	63,5	63,5
Coeficiente de Gini (%)	64,3	59,1	57,6	59,8	50,0
Média (R\$ janeiro 2009)	596,49	733,04	662,38	561,56	663,50

Behaviour of the Incidence of Direct Taxation on Income, by Type of Tax and Deciles of Monetary Household Income, Per Capita, Brazil (2002–2003 and 2008–2009)

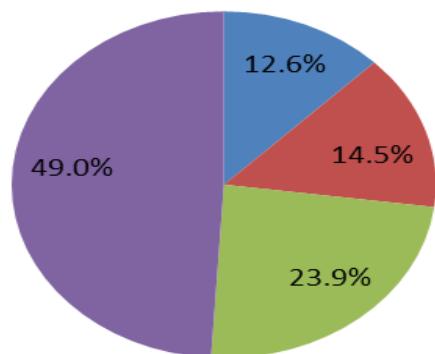


Behaviour of the Incidence of Indirect Taxes on Total Income, by Type of Tax and According to Per Capita Household Final Monetary Income Deciles (net of taxes),
Brazil (2002–2003 and 2008–2009)

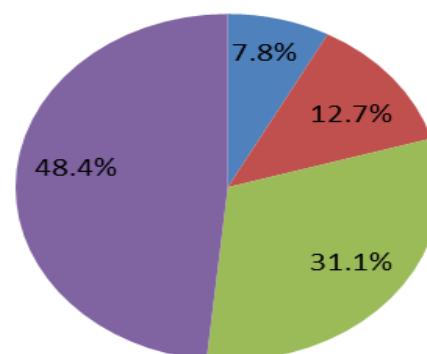


The Distribution of Total Amount of the Pensions and Social Security Contributions by Income of Household Income per capita

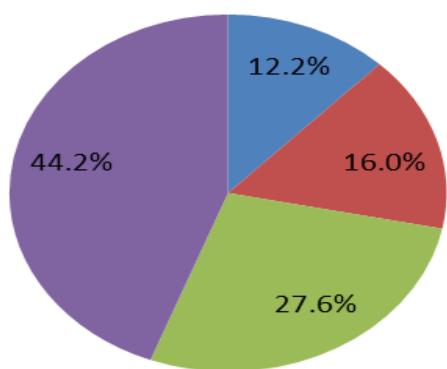
pensions 2002/03



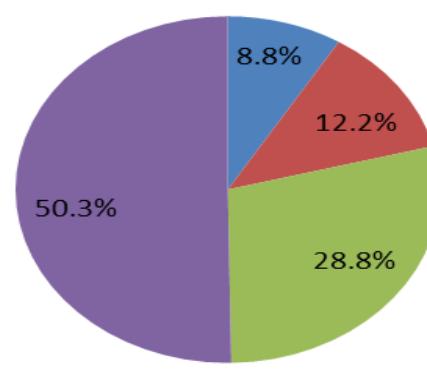
contributions 2002/03



pensions 2008/09



contributions 2008/09



■ 50% poorest ■ 20% between median and 70º percentile ■ 20% below 10% richer ■ 10% richer

Source: POF-IBGE (Consumer Expenditure Survey)

Trends in the distribution of the Public Education Expenditures by deciles, 2003 to 2007.

Deciles	2003	2004	2005	2006	2007	2008
1°	10,6	10,7	11,2	11,2	12,4	12,5
2°	10,7	11,3	11,4	11,6	12,3	12,8
3°	11,0	11,6	12,0	12,5	12,3	11,9
4°	10,6	11,1	11,2	11,3	11,0	11,8
5°	10,5	10,7	10,8	10,9	10,5	10,7
6°	9,3	9,6	9,4	10,3	9,4	8,7
7°	9,8	9,5	9,1	8,2	8,4	9,1
8°	9,3	9,1	8,9	8,9	8,0	7,6
9°	8,9	8,7	8,2	7,8	7,7	7,3
10°	9,4	7,7	7,8	7,4	8,0	7,6

Distribution of the Public Health Expenditures by types of services or products and deciles – 2008.

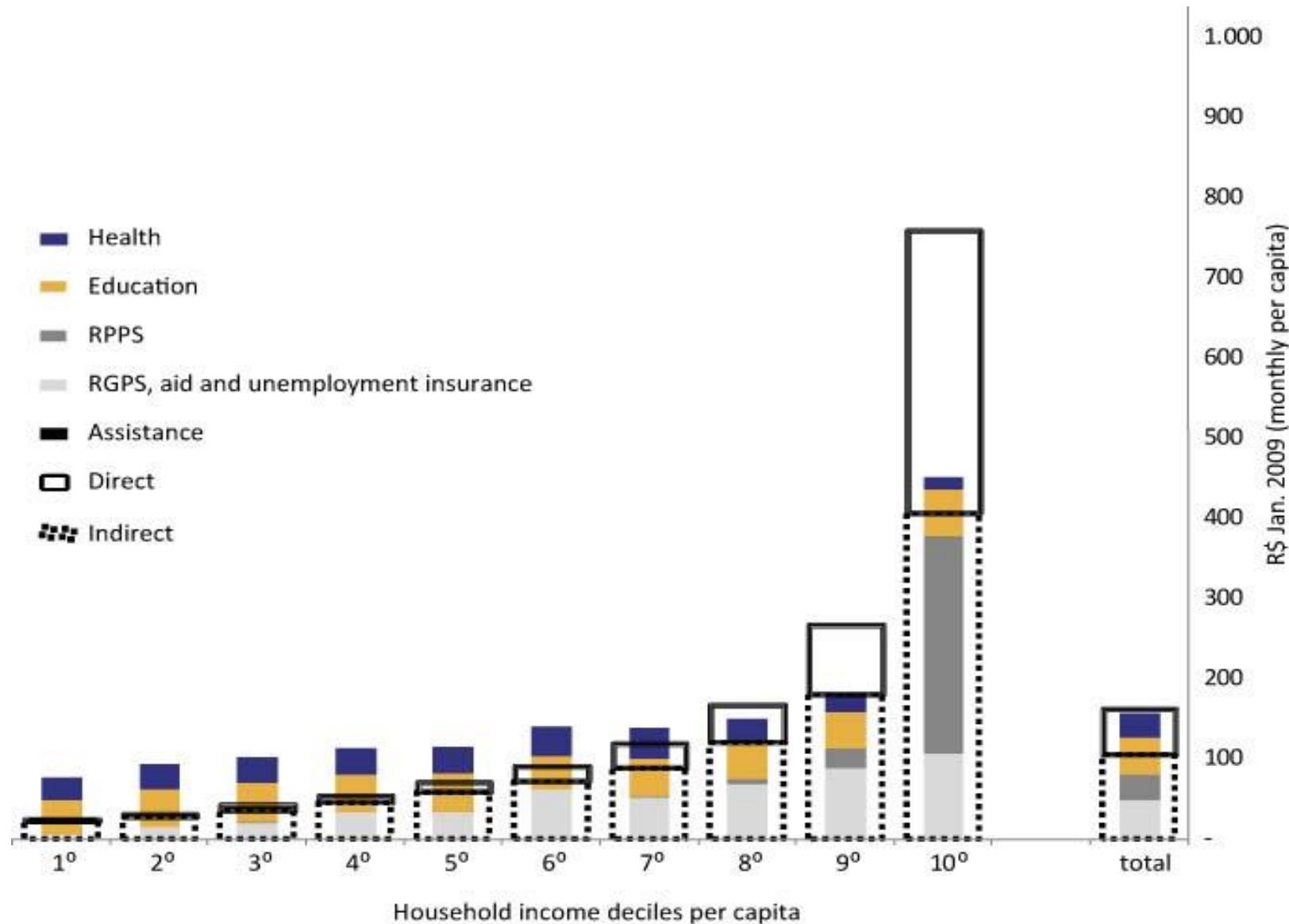
Deciles	Total	Hospitalization	Ambulatory Procedures	Public Servants	Medicines
1º	10,0	12,5	10,5	11,3	7,6
2º	11,0	13,0	11,8	11,7	8,2
3º	11,3	11,3	12,0	11,4	12,1
4º	10,7	11,2	11,1	11,4	8,5
5º	11,3	11,9	11,5	11,2	10,7
6º	12,7	14,3	12,7	11,5	15,7
7º	10,5	9,2	10,4	10,1	10,1
8º	9,6	7,5	9,4	9,1	11,0
9º	8,4	6,2	7,6	7,3	11,3
10º	4,7	3,1	3,1	4,9	4,9

Source: POF-IBGE (Consumer Expenditure Survey)

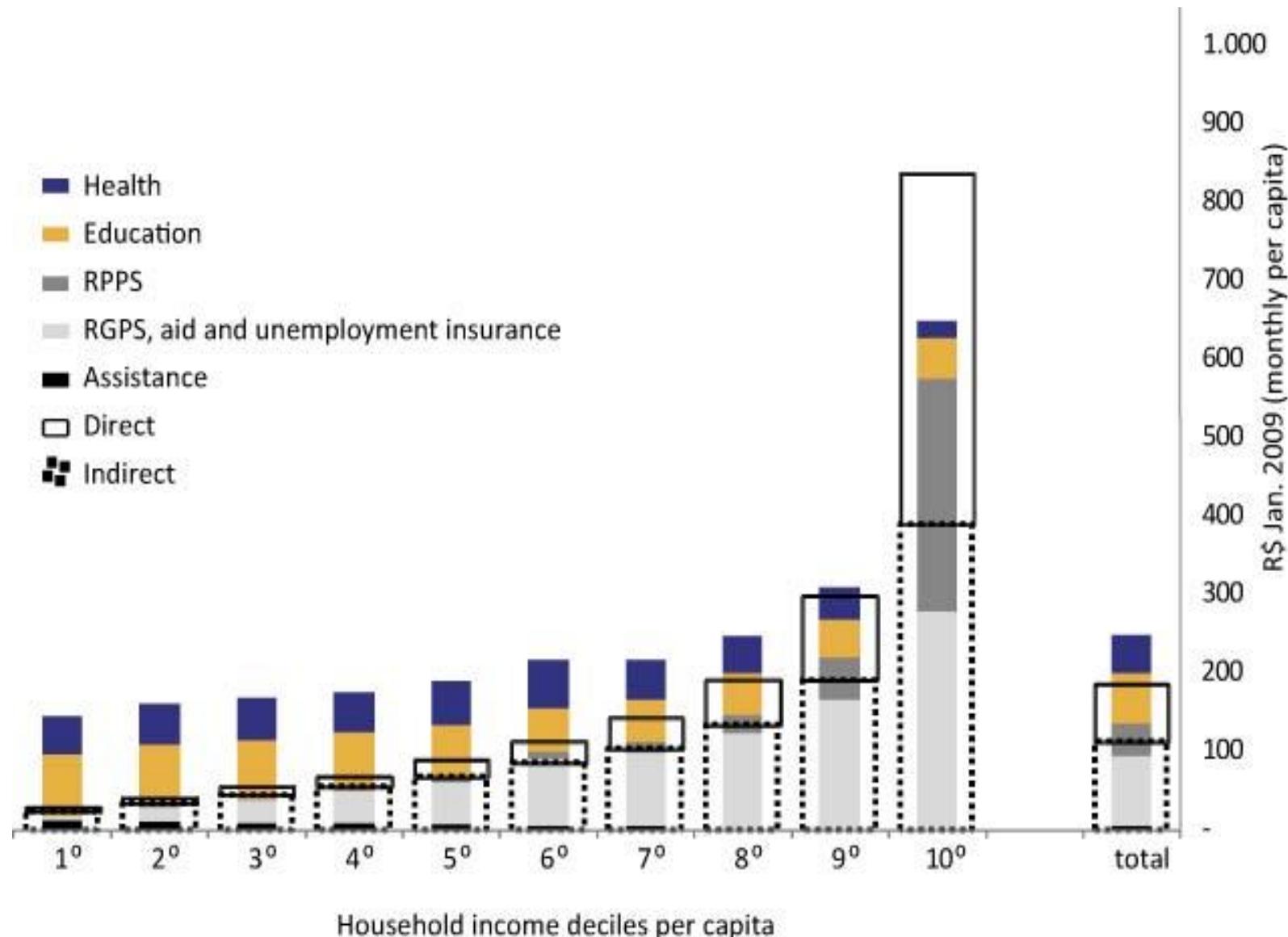
Decomposição do Índice de Gini da Renda Final – 2008-2009.

Benefícios ou Tributos	Valor médio (R\$ jan./09)	% renda final	Razão de concentração	Contribuição marginal
Renda monetária sem benefícios	596,49	90,5	0,5832	0,0704
Benefícios totais	136,55	20,7	0,5123	0,0014
RGPS	85,50	13,0	0,4416	-0,0083
RPPS	39,78	6,0	0,8122	0,0185
Auxílios	2,14	0,3	0,2242	-0,0009
Bolsa de estudo	1,06	0,2	0,7535	0,0004
Bolsas	3,82	0,6	-0,3899	-0,0052
Seguro desemprego	1,73	0,3	0,2593	-0,0006
BPC	2,52	0,4	-0,1404	-0,0025
Renda monetária inicial	733,04	111,2	0,5700	0,0719
Tributos diretos	71,89	-10,9	0,6632	-0,0172
Contribuições previdenciárias	23,89	-3,6	0,6075	-0,0037
Imposto de Renda	16,16	-2,5	0,8738	-0,0090
IPTU	8,96	-1,4	0,4847	0,0003
IPVA	5,85	-0,9	0,5639	-0,0005
Outros diretos	17,03	-2,6	0,6694	-0,0042
Renda disponível (desc. tributos diretos)	661,15	100,3	0,5599	0,0547
Tributos indiretos	113,28	-17,2	0,3607	0,0249
ICMS	59,74	-9,1	0,3573	0,0134
IPI	13,75	-2,1	0,3453	0,0033
PIS-COFINS	34,42	-5,2	0,3577	0,0077
CIDE-Combustíveis	3,35	-0,5	0,4447	0,0003
ISS	2,01	-0,3	0,4767	0,0001
Renda pós tributação (desc. trib. indiretos)	547,87	83,1	0,6011	0,0795
Benefícios não-monetários	111,37	16,9	0,0344	-0,0796
Educação	63,49	9,6	0,0824	-0,0407
Saúde	47,88	7,3	-0,0293	-0,0388
Renda final	659,24	100,0	0,5054	

Monthly Household Income Per Capita and Monthly Household Amounts Per Capita of Direct and Indirect Taxes, Social Security and Assistance Benefits and Health and Public Education, Brazil, 2003

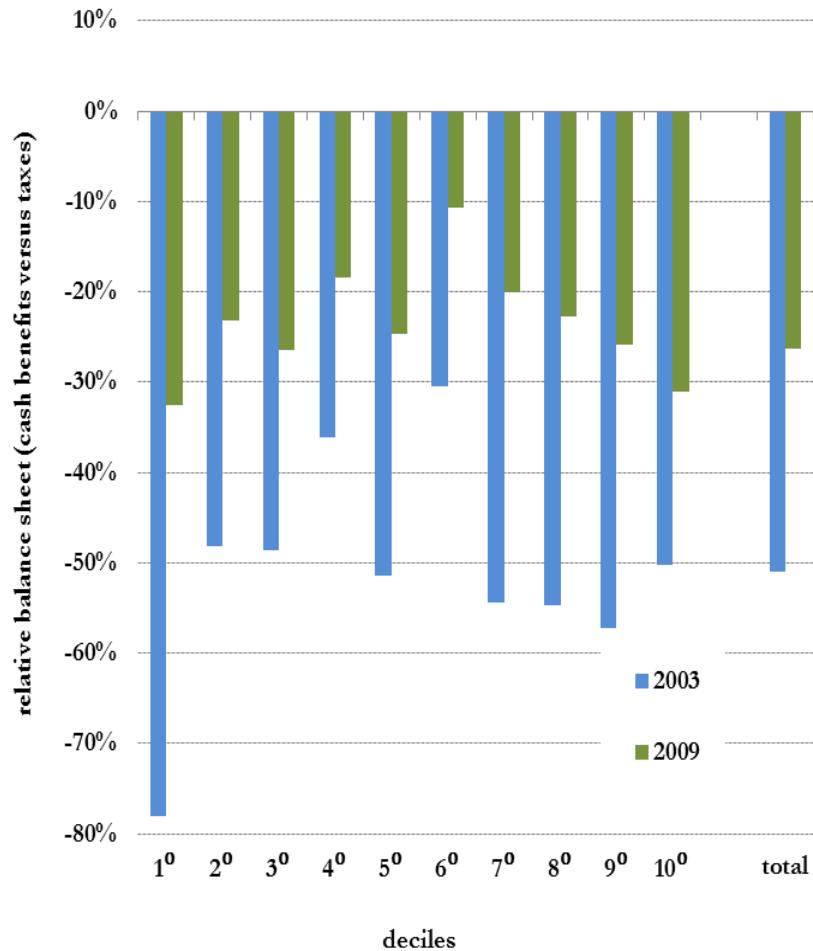


Monthly Household Income Per Capita and Monthly Household Amounts Per Capita of Direct and Indirect Taxes, Social Security and Assistance Benefits and Health and Public Education, Brazil, 2009

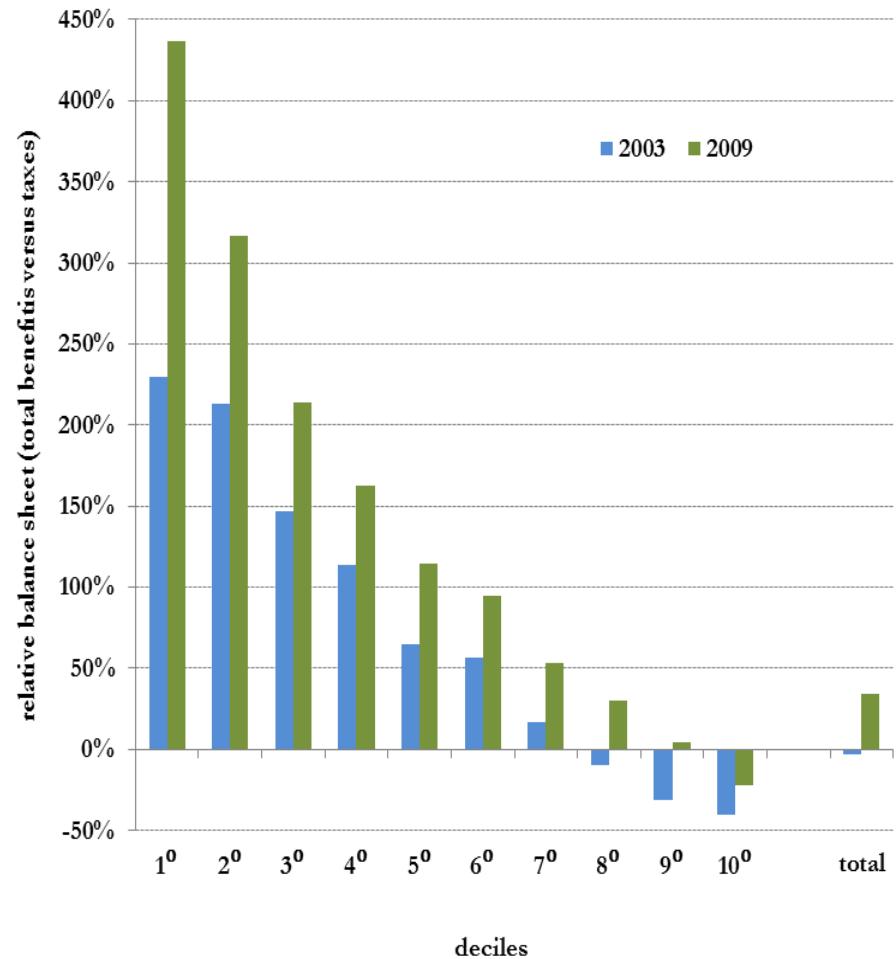


Balance sheet between what one pays in taxes and what one receives in benefits

Cash benefitis X taxes

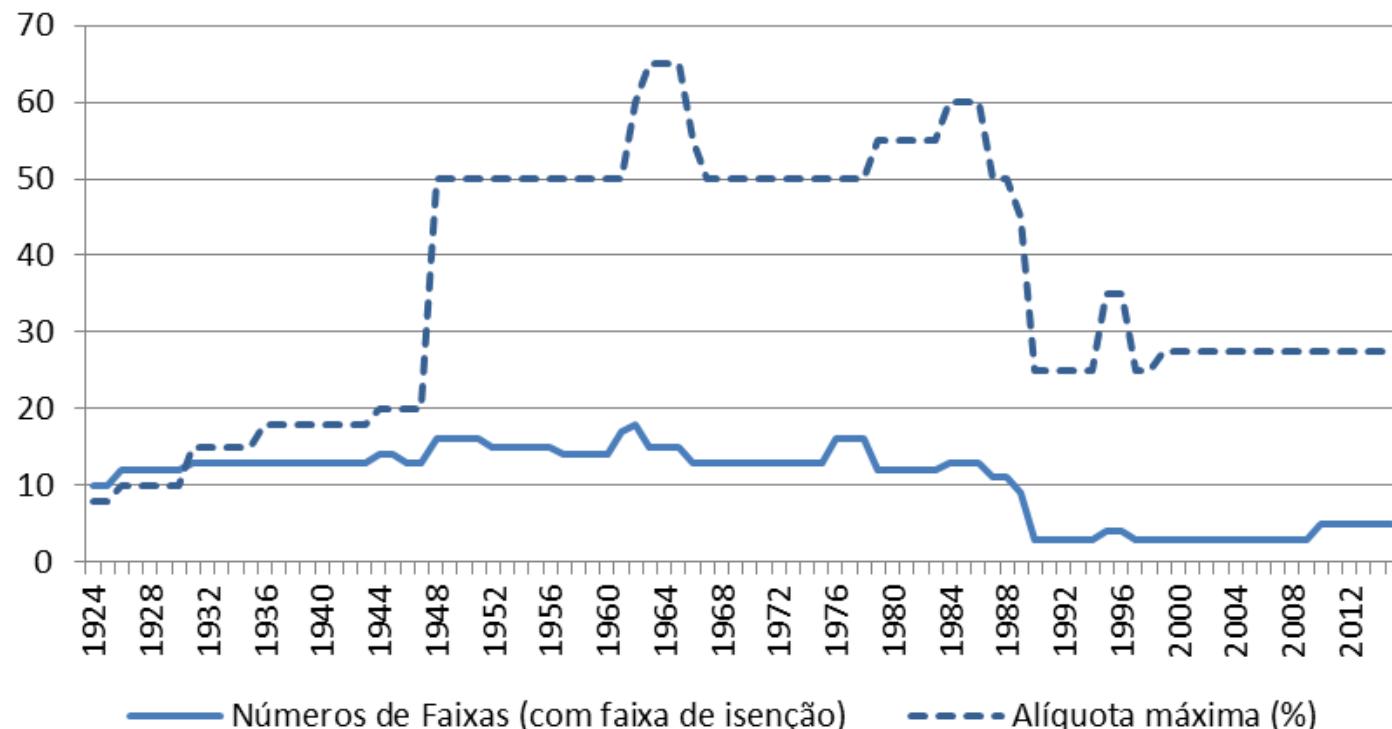


Total benefitis X taxes



Source: POF-IBGE (Consumer Expenditure Survey)

Número de faixas e Alíquota marginal máxima do IRPF, 1924-2015.



Arrecadação do Imposto sobre a Transmissão de Riqueza, 2013.

País	% PIB	% CTB
Alemanha	0,16	0,45
Austrália	-	-
Bélgica	0,78	1,75
Brasil	0,09	0,24
Canadá	-	-
Chile	0,03	0,17
Coréia do Sul	0,30	1,24
Dinamarca	0,21	0,44
Eslováquia	-	-
Espanha	0,24	0,72
Estônia	-	-
EUA	0,16	0,61
Finlândia	0,32	0,73
França	0,49	1,09
Grécia	0,05	0,16
Holanda	0,27	0,73
Hungria	0,02	0,05
Itália	0,04	0,09
Japão	0,33	1,08
México	-	-
Noruega	0,07	0,18
Nova Zelândia	-	-
Portugal	-	-
Reino Unido	0,20	0,60
Rep. Tcheca	0,01	0,02
Suécia	-	-
Suíça	0,15	0,57
Turquia	0,02	0,07

Arrecadação do Imposto recorrente sobre a Propriedade Imóvel, 2013.

País	% PIB	% CTB
Alemanha	0,44	1,20
Austrália	1,48	5,40
Bélgica	1,31	2,94
Brasil	0,52	1,44
Canadá	2,75	9,01
Chile	0,61	3,07
Coréia do Sul	0,76	3,11
Dinamarca	1,39	2,92
Eslováquia	0,45	1,46
Espanha	1,12	3,42
Estônia	0,31	0,96
EUA	2,66	10,48
Finlândia	0,67	1,54
França	2,55	5,65
Grécia	1,27	3,68
Holanda	0,81	2,20
Hungria	0,64	1,66
Itália	1,29	2,94
Japão	2,05	6,75
México	0,20	0,99
Noruega	0,35	0,85
Nova Zelândia	1,89	6,02
Portugal	0,75	2,17
Reino Unido	3,18	9,65
Rep. Tcheca	0,24	0,71
Suécia	0,84	1,95
Suíça	0,16	0,60
Turquia	0,25	0,84

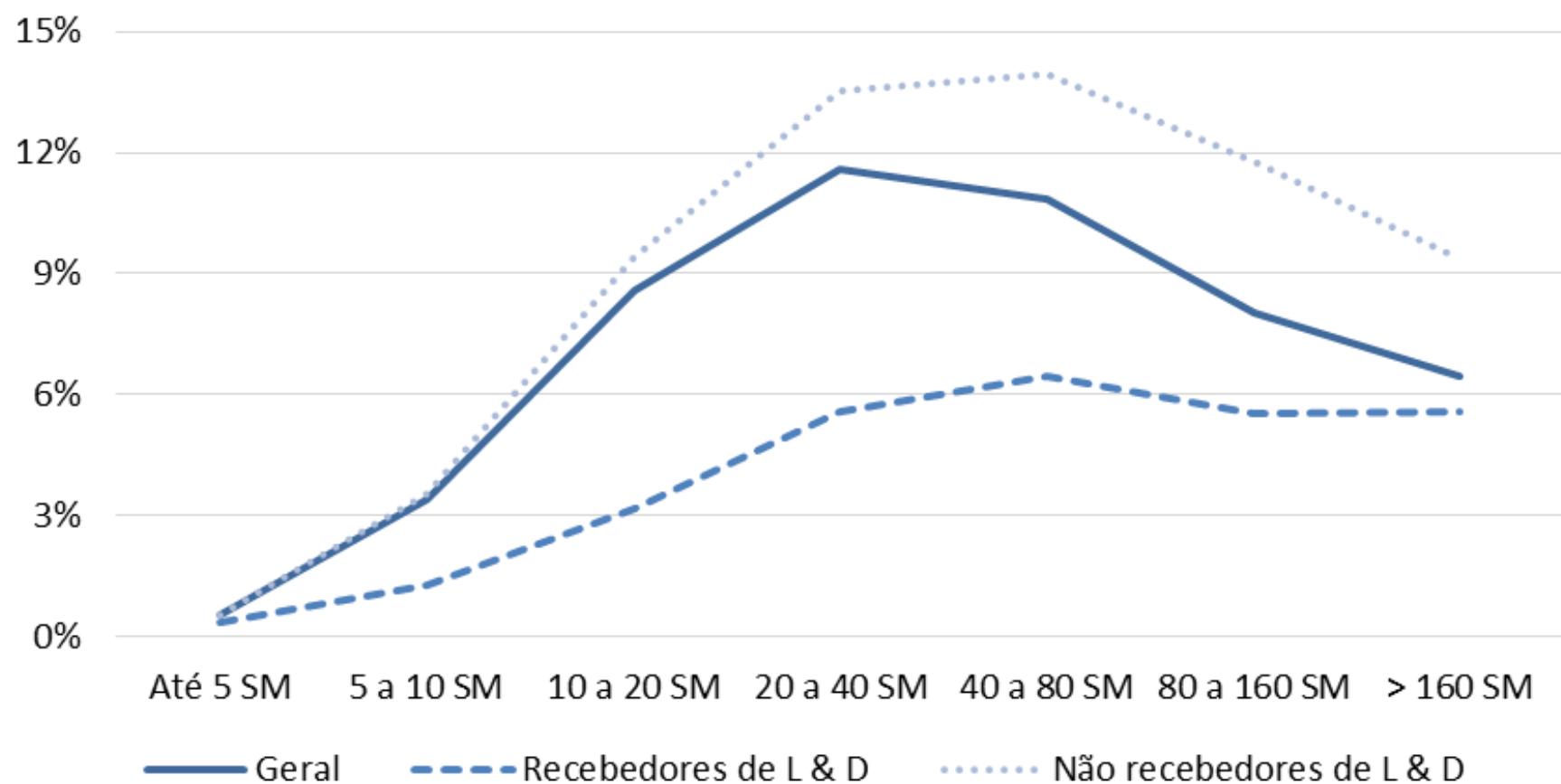
Imposto de renda pessoal, governo central, 2014.

País	Dedução básica ^{1,2}	Crédito tributário ¹	1 ^a faixa ^{1,3}	Alíquota mín. (%)	Última faixa ¹	Alíquota máx. (%)	Nº de Faixas	Alíquota máx. (%) consolidada ⁴
Alemanha	-	-	0,18	14,00	5,46	50,50	4	50,50
Austrália	-	-	0,23	19,00	2,26	46,50	5	46,50
Bélgica	0,15	-	-	25,00	0,81	50,00	5	53,70
Brasil	0,56	-	0,79	7,50	1,98	27,50	5	27,50
Canadá	-	0,03	-	15,00	2,75	29,00	4	49,53
Chile	1,00	-	-	4,00	11,08	40,00	7	40,00
Coréia do Sul	0,04	-	-	6,00	3,77	38,00	5	41,80
Dinamarca	-	0,01	-	6,83	1,13	29,83	2	60,42
Espanha	0,20	0,02	-	12,75	11,47	30,50	7	52,00
EUA	0,12	0,01	-	10,00	8,12	39,60	7	46,25
Finlândia	-	-	0,38	6,50	2,33	31,75	6	51,49
França	-	-	0,26	14,00	4,06	53,00	5	54,50
Grécia	-	-	-	22,00	2,08	46,00	3	46,00
Holanda	-	0,04	-	5,10	1,16	52,00	4	52,00
Hungria	-	-	-	16,00	-	16,00	1	16,00
Itália	-	0,06	-	23,00	2,46	46,00	5	49,13
Japão	0,08	-	-	5,00	3,69	42,10	6	50,84
México	0,03	0,05	-	1,92	29,44	35,00	11	35,00
Noruega	0,25	-	-	12,95	1,58	24,95	3	39,00
Nova Zel.	-	-	-	10,50	1,28	33,00	4	33,00
Portugal	-	0,01	-	14,50	4,59	48,00	5	56,50
Reino Unido	0,28	-	-	20,00	4,21	45,00	3	45,00
Rep. Tcheca	-	0,08	-	15,00	-	15,00	1	15,00
Suécia	0,03	-	1,03	20,00	1,48	25,00	3	56,86
Suíça	-	-	0,16	0,77	8,34	13,20	11	41,67
Turquia	-	-	-	15,00	3,42	35,76	4	35,76

Tributação sobre ganhos de capital, governo central, 2014.

País	Alíquota estatutária máxima (%)			
	Dividendos	Juros	Ações	Ativos reais
Brasil	0,0	22,5	15,0	22,5
Alemanha	26,4	26,4	26,4	26,4
EUA	23,8	39,6 ¹	23,8	23,8
França (2011)	19,0	19,0	19,0	19,0
Reino Unido	30,6	45,0 ¹	28,0	28,0

Alíquotas efetivas do IRPF sobre cada faixa de renda total, 2013.



Rendimentos do Trabalho e do Capital no DIPRF, ano de 2013.

Faixa de Rendimento Anual (R\$ mil)	Nº de Declar.	Renda de Trabalho		Renda de Capital		Total	
		R\$ milhões	%	R\$ milhões	%	R\$ milhões	%
Até R\$ 24	5.555.771	70.787,0	4,7	3.993,7	0,7	74.780,7	3,6
De R\$ 24 a R\$ 41	7.882.026	232.079,2	15,4	15.320,4	2,6	247.399,5	11,8
De R\$ 41 a R\$ 81	7.300.376	369.225,8	24,4	43.751,1	7,4	412.976,9	19,6
De R\$ 81 a R\$ 163	3.522.174	327.755,2	21,7	65.842,4	11,1	393.597,6	18,7
De R\$ 163 a R\$ 325	1.507.344	252.224,9	16,7	83.543,8	14,1	335.768,6	16,0
De R\$ 325 a R\$ 651	518.567	138.233,3	9,1	85.994,7	14,5	224.227,9	10,7
De R\$ 651 a R\$ 1.302	136.718	50.016,4	3,3	68.409,3	11,5	118.425,7	5,6
Acima de R\$ 1.302	71.440	71.353,7	4,7	226.496,7	38,2	297.850,4	14,1
Total	26.494.416	1.511.675,4	100,0	593.352,1	100,0	2.105.027,5	100,0

Simulações de modificações na estrutura do IRPF de 2008.

Cenário	Gini antes do IRPF	Gini após IRPF	Queda no Gini	Efeito adicional no Gini	Índice de Kakwani	Arrecad. (R\$ milhões)	Arrecad. adicional (R\$ milhões)
IRPF Original	0,7022	0,6904	-1,69%	-	0,2860	61.473	-
I	0,7022	0,6866	-2,23%	-0,0038	0,2917	83.931	22.458
II	0,7022	0,6834	-2,67%	-0,0069	0,2986	101.148	39.675

Efeito total da tributação sobre a distribuição da renda, 2008.

Etapa	IRPF Original		I		II	
	Gini	Modificação	Gini	Modificação	Gini	Modificação
Renda inicial	0,7022	-	0,7022	-	0,7022	-
Renda disponível	0,6857	-2,35%	0,6816	-2,94%	0,6781	-3,43%
Renda pós-tributação	0,7049	2,80%	0,7003	2,74%	0,6964	2,70%
Renda Final	0,6421	-8,90%	0,6374	-8,98%	0,6334	-9,04%
Redução total no Gini	-8,55%		-9,23%		-9,79%	

Alteração	queda Gini	Gini antes	Gini depois
ganho com progressiva em L&D	-1.35%		0.6334
se compensado no PIS	-1.49%	0.6421	0.6326
se usado em Educacao Publica	-2.47%		0.6263

Simulações de uma reforma

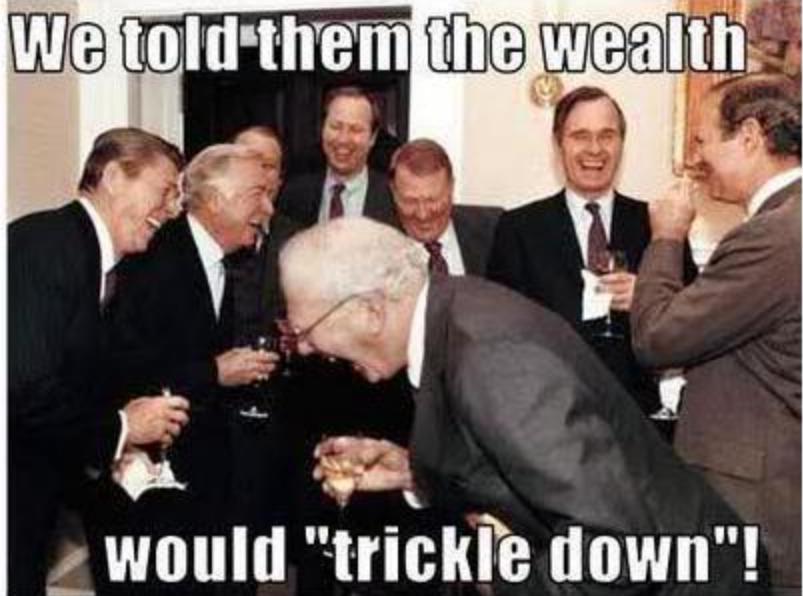
- Uma mudança de imediato na tributação de lucros (menos imposto das empresas e mais dos sócios) pode proporcionar um ganho de arrecadação para o ajuste e financiar a reforma do PIS/Cofins em sete anos.
- No primeiro ano, haveria um ganho de 0,8% do PIB, mas à medida que a alíquota do PIS/Cofins fosse sendo reduzida a 0,5 p.p. ao ano, a carga tributária voltaria a cair.

Cenários	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Medida Única: Dividendos a 15%	R\$4.000						
Reforma mais ampla	R\$3.541	R\$4.622	R\$5.703	R\$6.784	R\$7.865	R\$8.946	R\$10.027
Dividendos: Tabela progressiva RPF	R\$4.000						
Redução do RPF de 25% para 20%	(R\$18.000)						
Fim dos SCP	R\$2.000						
Redução gradual PIS/Cofins	(R\$4.459)	(R\$3.378)	(R\$2.297)	(R\$1.216)	(R\$0.135)	(R\$9.054)	(R\$7.973)
Contribuição para ajuste fiscal (%PIB)	0,80	0,67	0,53	0,40	0,27	0,13	0,00

Quadro resumo dos valores das desonerações e distorções na tributação do Imposto de Renda tratadas neste trabalho

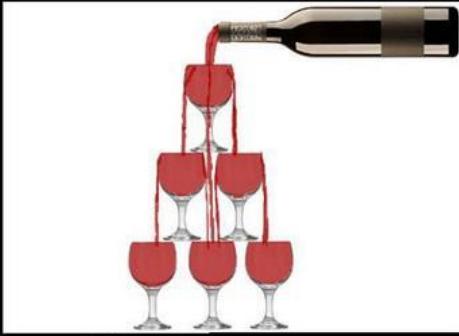
Descrição	Item	Valor Total Estimado (R\$ bilhões)
Isenção do Imposto de Renda sobre a parcela dos lucros distribuídos que <u>não</u> foram tributados pelas empresas no Lucro Presumido e do Simples.	2.1	18,28
Inexistência de limite global para que empresas de um mesmo grupo empresarial optem pelo regime do Lucro Presumido (o limite é o mesmo individual por empresa).	2.2	28,50
Distorção entre alíquotas aplicáveis a pessoas físicas e jurídicas na incidência do IR sobre Ganhos de Capital	2.3	3,80
Isenção do Imposto de Renda sobre o total dos lucros distribuídos às PF, tributados ou não pelas empresas	2.4	68,20
Dedução de despesas com o pagamento de JCP pelas empresas a pessoas físicas domiciliadas no exterior.	2.5	22,55
"Pejotização" de pessoas físicas	2.7	31,49
Distorção entre as maiores alíquotas do IRPJ/CSLL do Simples e as alíquotas do Lucro Presumido	2.8	7,10
Total 1 - somatório dos itens 2.2, 2.3, 2.5, 2.7 e 2.8		93,44
Total 2 - somatório dos itens 2.2, 2.3, 2.4 e 2.5		123,05





Trickle down economics

How we're told it works



What actually happens



LEFT WING UK