

IVA: Melhores Práticas Internacionais

RITA DE LA FERIA

Professora Catedrática de Direito Fiscal, Universidade de Leeds, Reino Unido

16 de Agosto de 2021

Reforma Tributária: Sessão de Debates Temáticos I, Senado, Brasília

OUTLINE



UNIVERSITY OF LEEDS

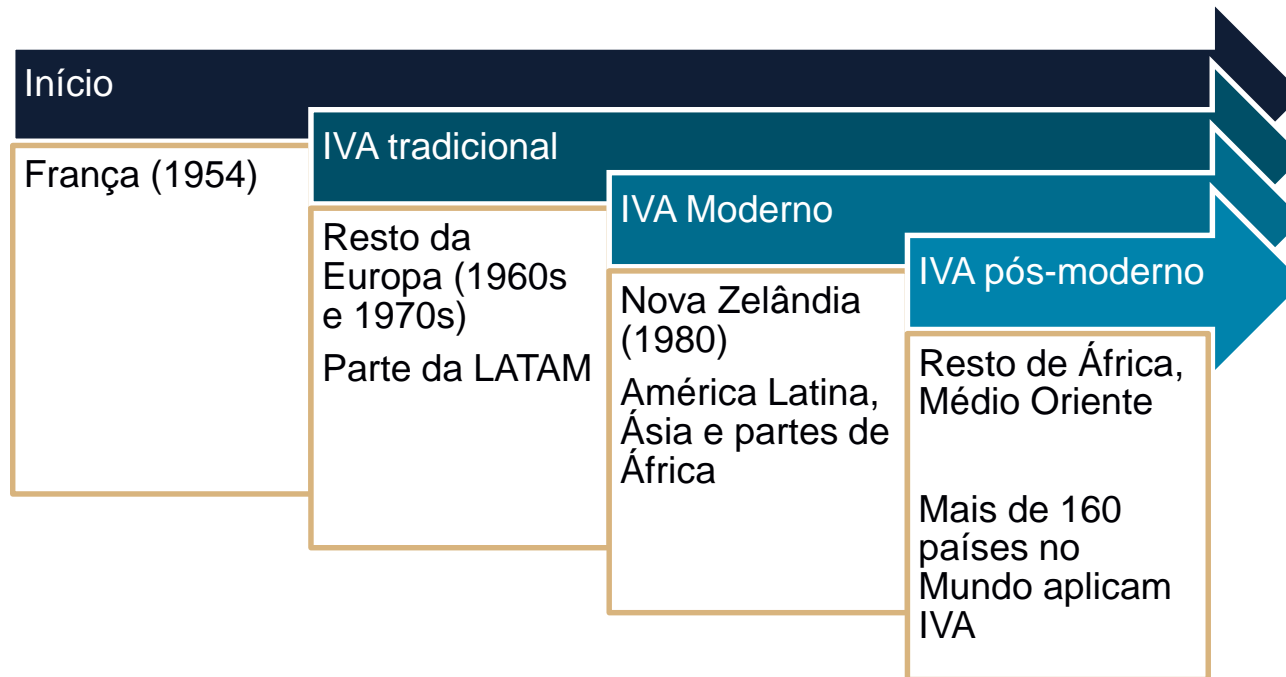
- I. IVA: Fenómeno Mundial
- II. Tributação do Consumo no Brazil e Mitos Tributários
- III. Reformas Tributárias



IVA COMO FENÓMENO GLOBAL



UNIVERSITY OF LEEDS



brehtaking
Ebrill et al
(2001)

*the most
important event
in the evolution
of tax structure
in the last half of
the 20th century*
Cnossen (1998)

*unparalleled tax
phenomenon*
Tait (1988)

SUPERIORIDADE DO IVA

Razões Técnicas

Eficiência

Baixos custos (fácil de colectar)

Significativos benefícios
(impermeável à fraude)

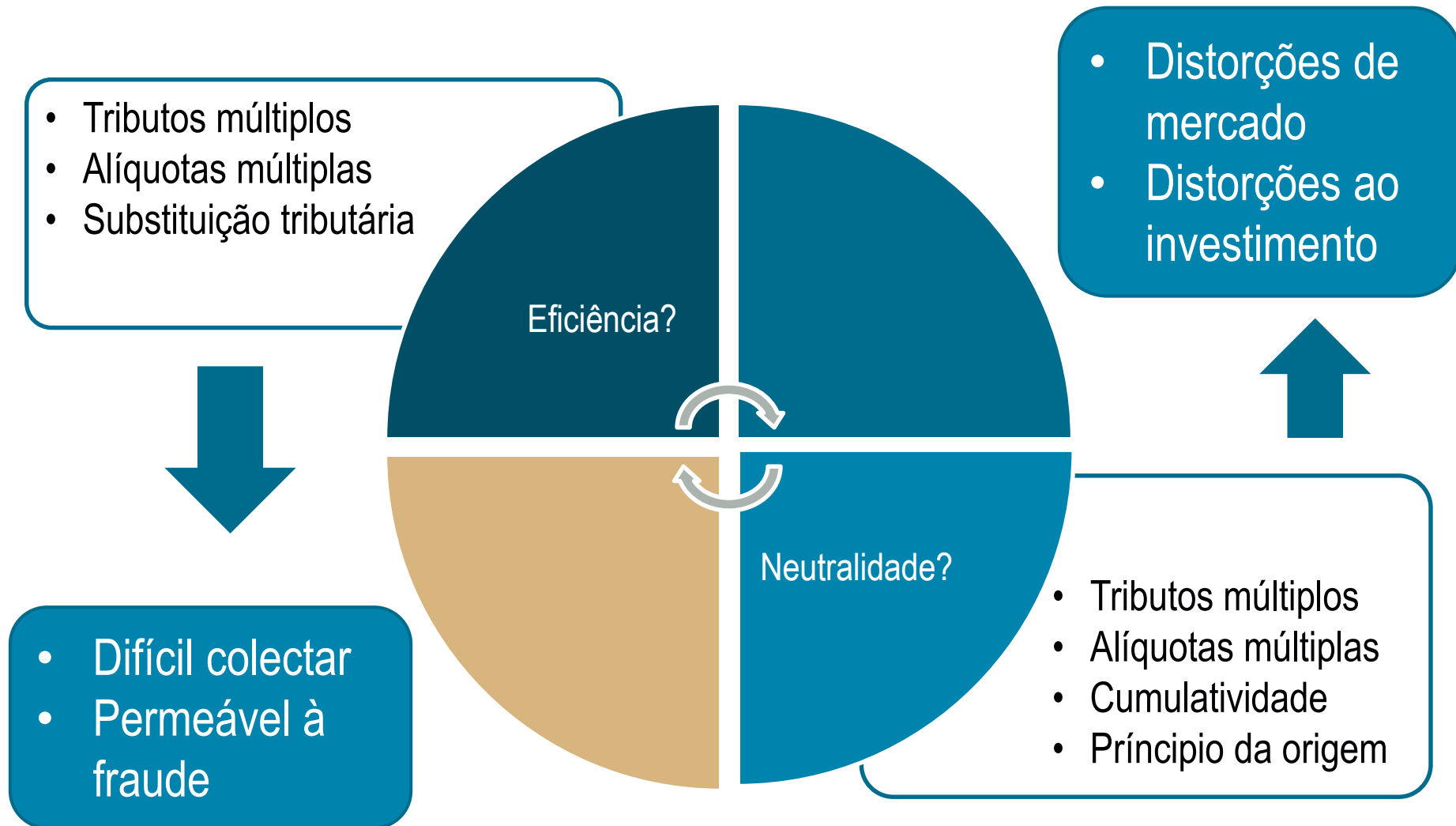
Neutralidade

Interna (não cria distorções de mercado)

Externa (não cria distorções ao investimento)

- A maioria dos IVAs não são perfeitos, mas há uns piores que outros...
 - Vários IVAs perdem eficiência e neutralidade ao usar alíquotas múltiplas ou isenções (e.g. Europa)
 - Alguns IVAs perdem eficiência e neutralidade ao não devolverem créditos (e.g. África)
 - Alguns IVAs perdem eficiência e neutralidade ao só tributarem uma parte da economia (e.g. Asia)

A actual tributação do consumo no Brasil acumula todos estes problemas, mais a tributação na origem...



- Principais características do IVA que asseguram a eficiência e neutralidade
 - *Imposto geral sobre o consumo* (não sectorial)
 - *Princípio do destino* (alíquota do destino)
 - *Base tributável alargada* (alíquota única, mínimo de isenções)
 - *Multifásico e não cumulatividade* (devolução de créditos)

Mitos Tributários

“IVA é imposto
velho”

“IVA não é
adequado à
economia
digital”

“IVA é um
imposto
regressivo”

Experiências e Desafios

Nível 1

Assimetria
da
informação

Grupos de
interesse e
status quo
bias

Narrativa
emotiva

Pressões
externas

Reformas
graduais



OBRIGADA

7th

in the UK for
Law

The Times and Sunday
Times Good University
Guide 2017

University of
the Year 2017

The Times and The
Sunday Times
Good University Guide