



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



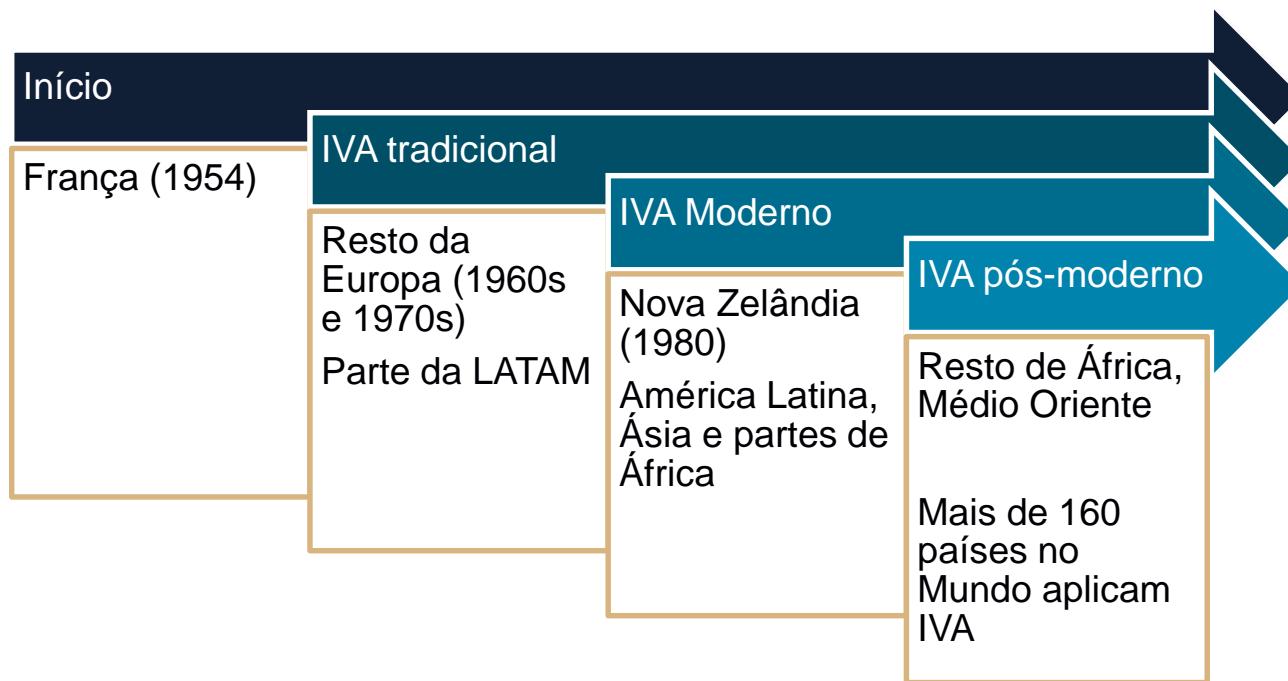
UNIVERSITY OF LEEDS

OUTLINE

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



IVA COMO FENÓMENO GLOBAL



breathtaking
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)

Neutralidade

Interna (não cria distorções de mercado)

Significativos benefícios (impermeável à fraude)

Externa (não cria distorções ao investimento)



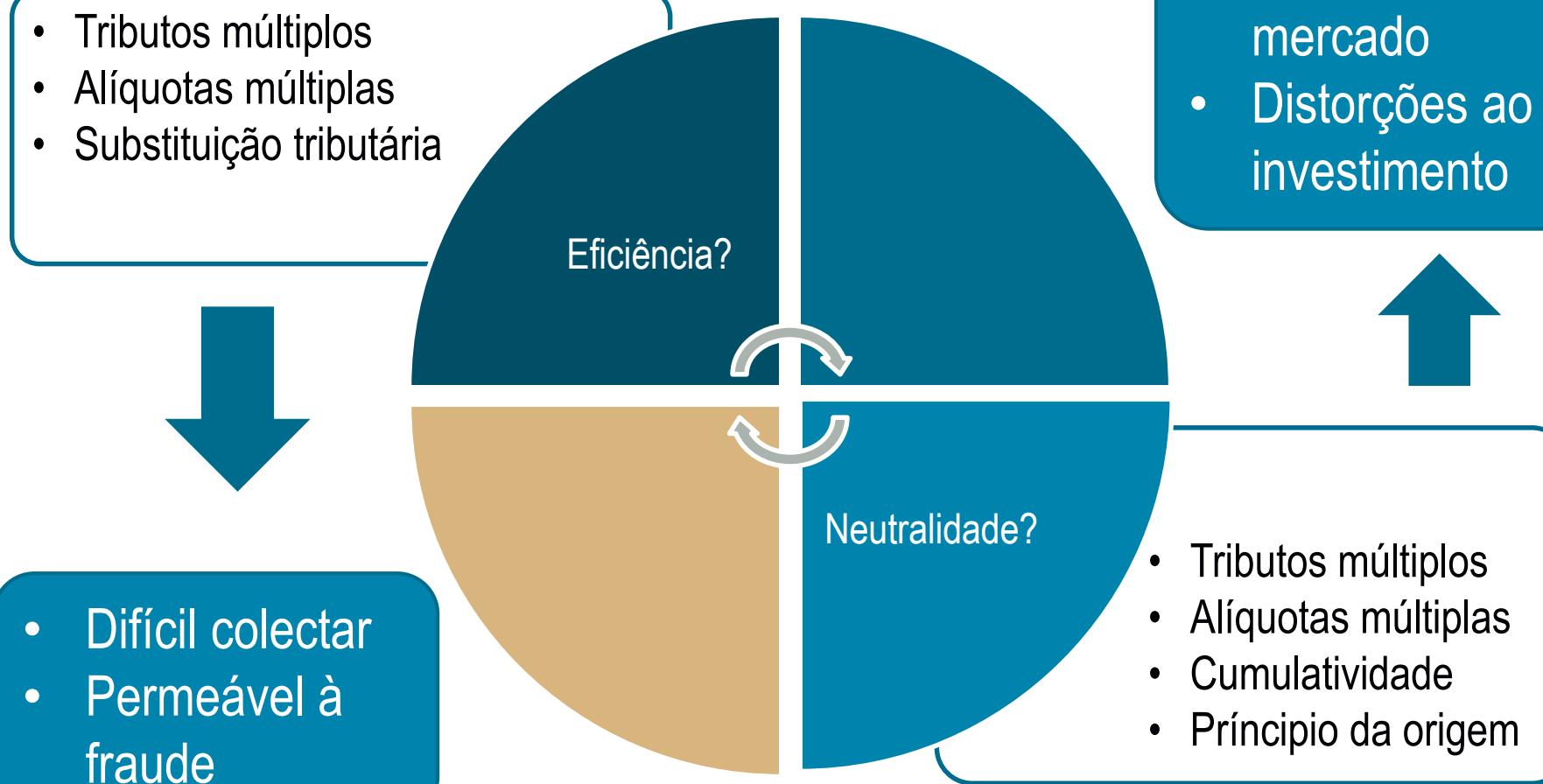
TRIBUTAÇÃO DO CONSUMO NO BRASIL

UNIVERSITY OF LEEDS

- 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...

TRIBUTAÇÃO DO CONSUMO NO BRASIL





MELHOR PRÁTICA INTERNACIONAL

UNIVERSITY OF LEEDS

- Principais características do IVA que aseguram 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 RELATIVOS AO IVA

UNIVERSITY OF LEEDS





Experiências e Desafios

Nível 1

Assimetria
da
informação

Grupos de
interesse e
status quo
bias

Narrativa
emotiva

Nível 2

Pressões
externas

Reformas
graduais

A photograph of three students sitting at a table in a library. A young woman with long blonde hair is smiling broadly, showing her teeth. Another student is visible behind her, and a third student's back is to the camera. They are all looking towards the right side of the frame. The background shows wooden paneling and large windows.

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