



O chilo
Munch

Futuro da Tributação:

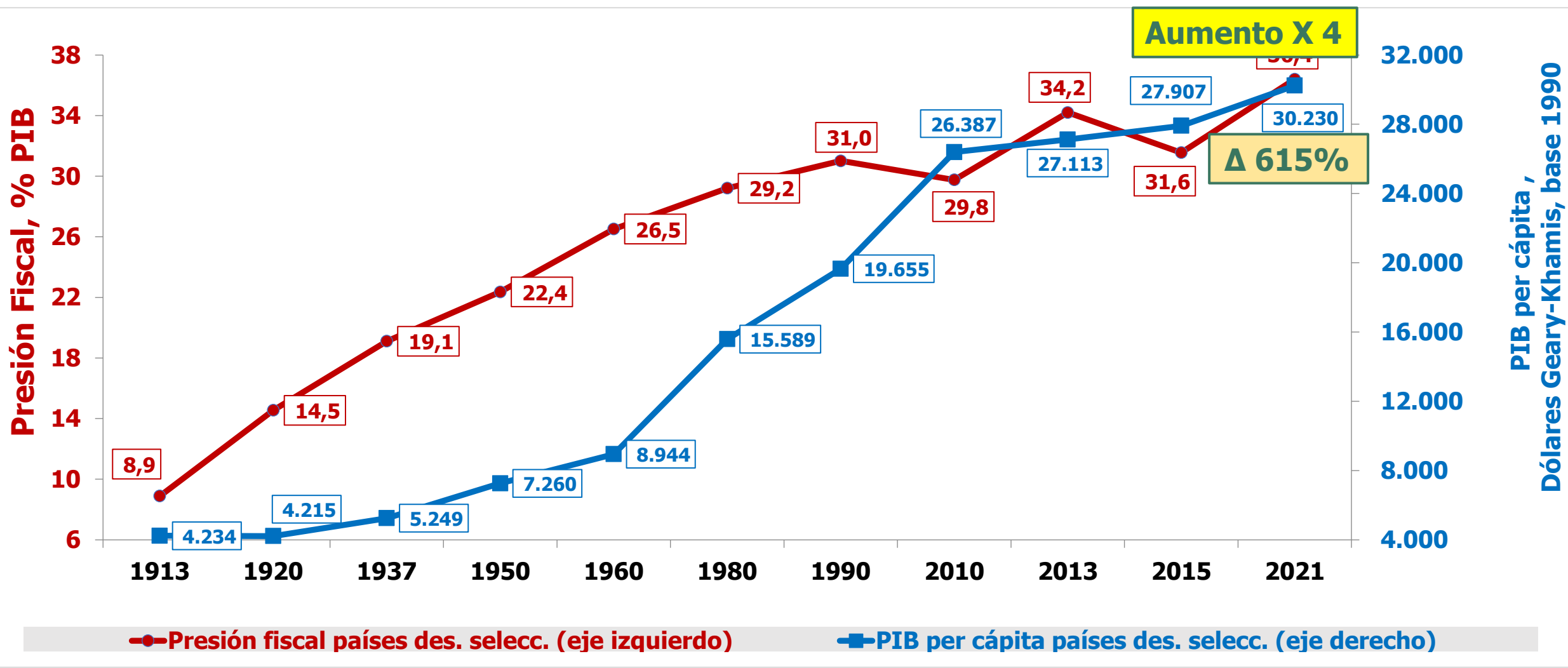
***Cooperação e transparência
ou
conflito e opacidade***

FIBE 2023

Setembro 2023

**Alberto Barreix
Consultor**

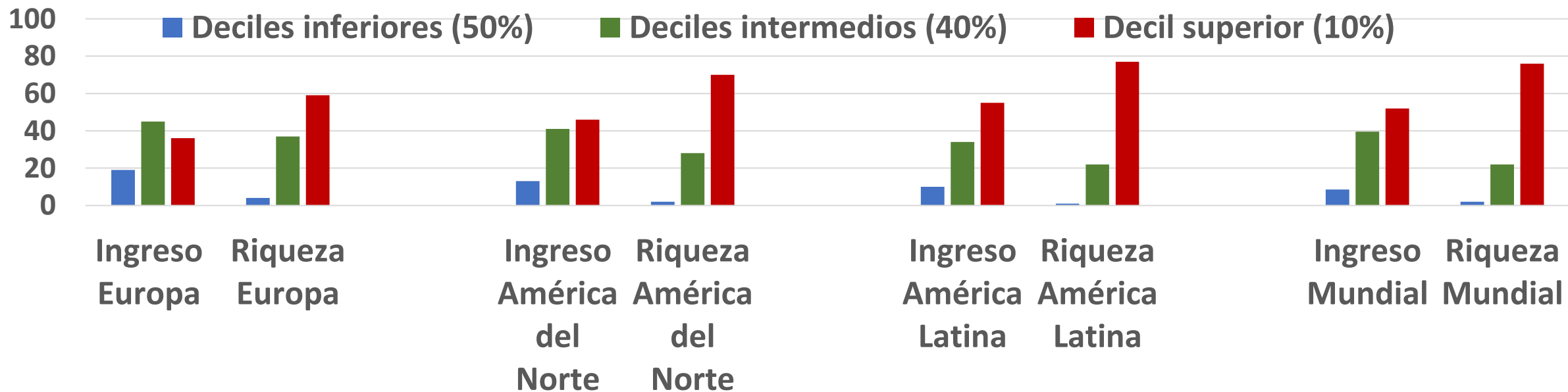
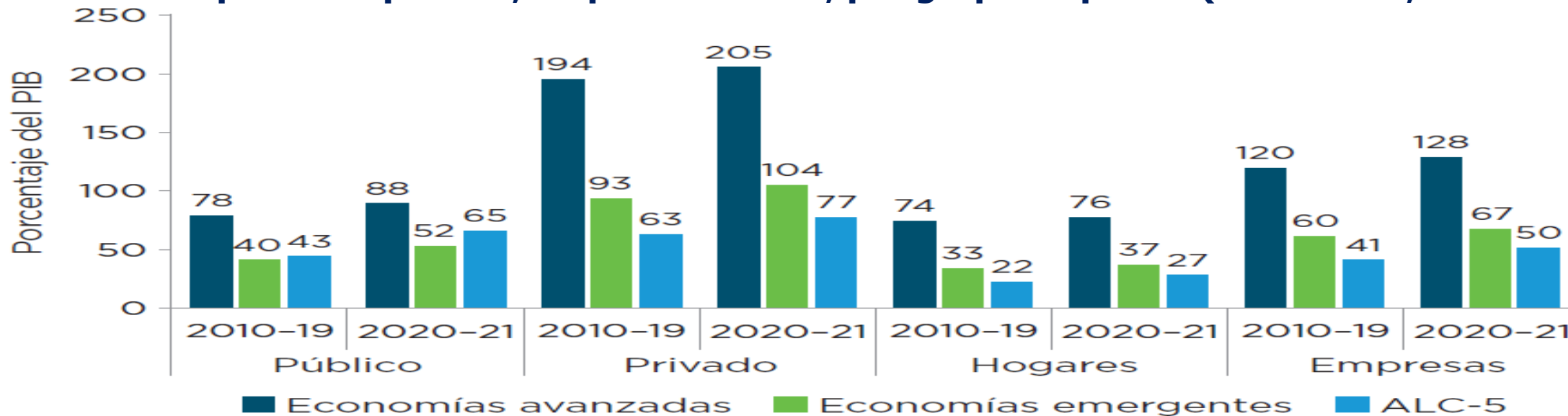
Comparación de la Presión tributaria e o PIB per cápita em US\$ PPP de 2011 dos países desenvolvidos seleccionados^{1/}



Fuente: Maddison Database (2010), Mitchell (1998, 2003), Tanzi (2000), Statistical Yearbook of the League of Nations, WBI, World Bank 2023 y OECD Revenue Statistics (2022).

^{1/} Presiones fiscales (OECD Tax revenues, varias ediciones) y PIB per cápita en promedio ponderado por el PIB en Geary-Khamis \$ de cada país (base 1990; Madisson, 2010). De 2010 en adelante se usó PPPpc y PIB de la World Bank Indicators. Países (11): Alemania, Australia, España, EEUU, Francia, Italia, Japón, Noruega, Nueva Zelanda, Portugal, Reino Unido.

Dívida pública e privada, empresas e lares, por grupo de países (2010-2019, 2020-2021)



Carga tributária como porcentagem do PIB

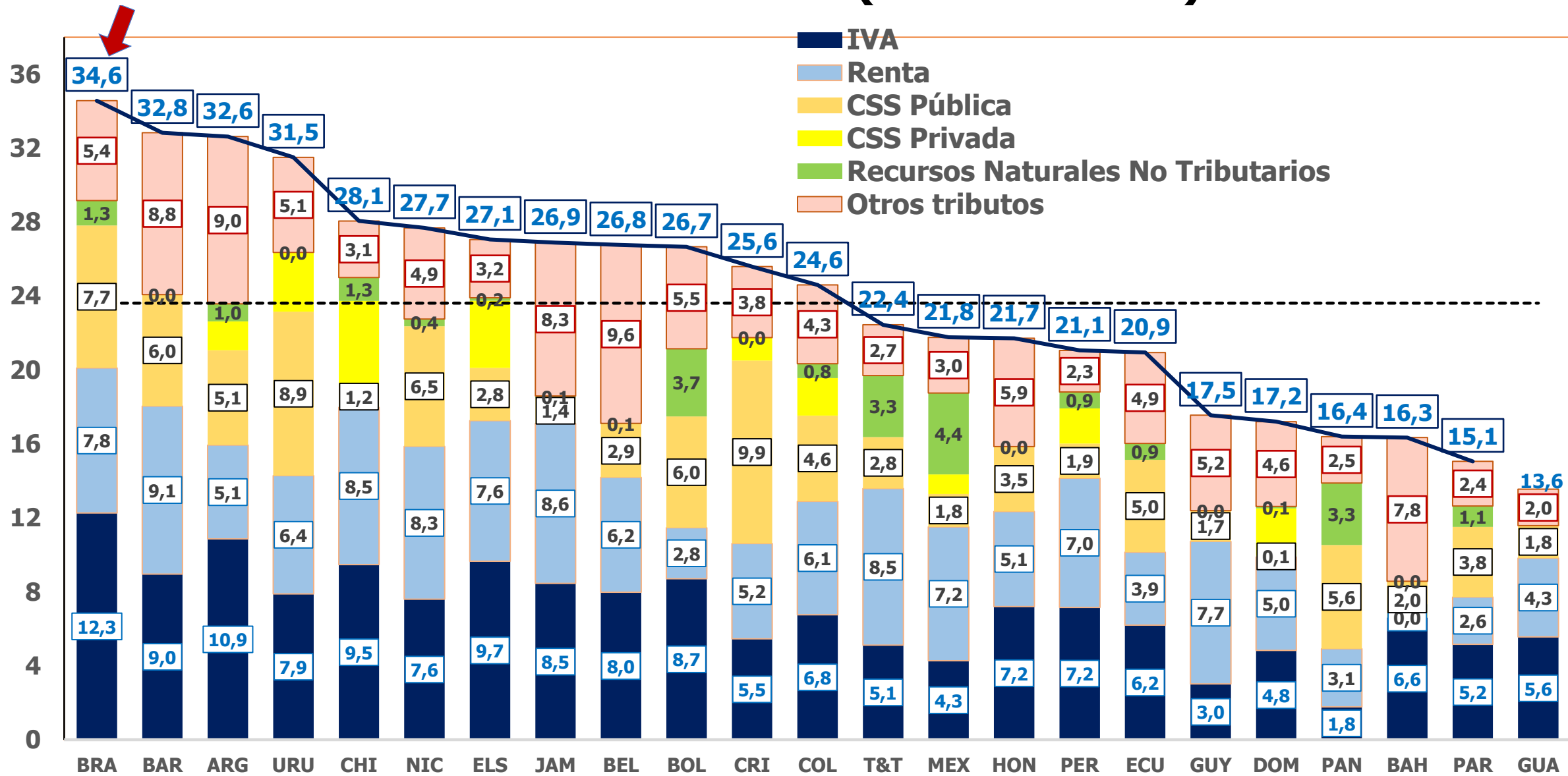
Región	OCDE (2019)	ALC (2019)	África (2018)	Asia Pacífico (2018)
Ingresos tributarios	33,4	22,7	16,6	22,3
Impuesto de Renta (IR)	11,7	6,1	6,2	9,0
IR Sociedades	3,1	3,5	2,8	3,9
IR Personas Físicas	8,6	2,6	3,4	5,1
Contribuciones a la seguridad social	9,2	3,8	4,0	1,5
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	6,9	6,0	5,0	5,2
Otros	5,6	6,8	1,4	6,6

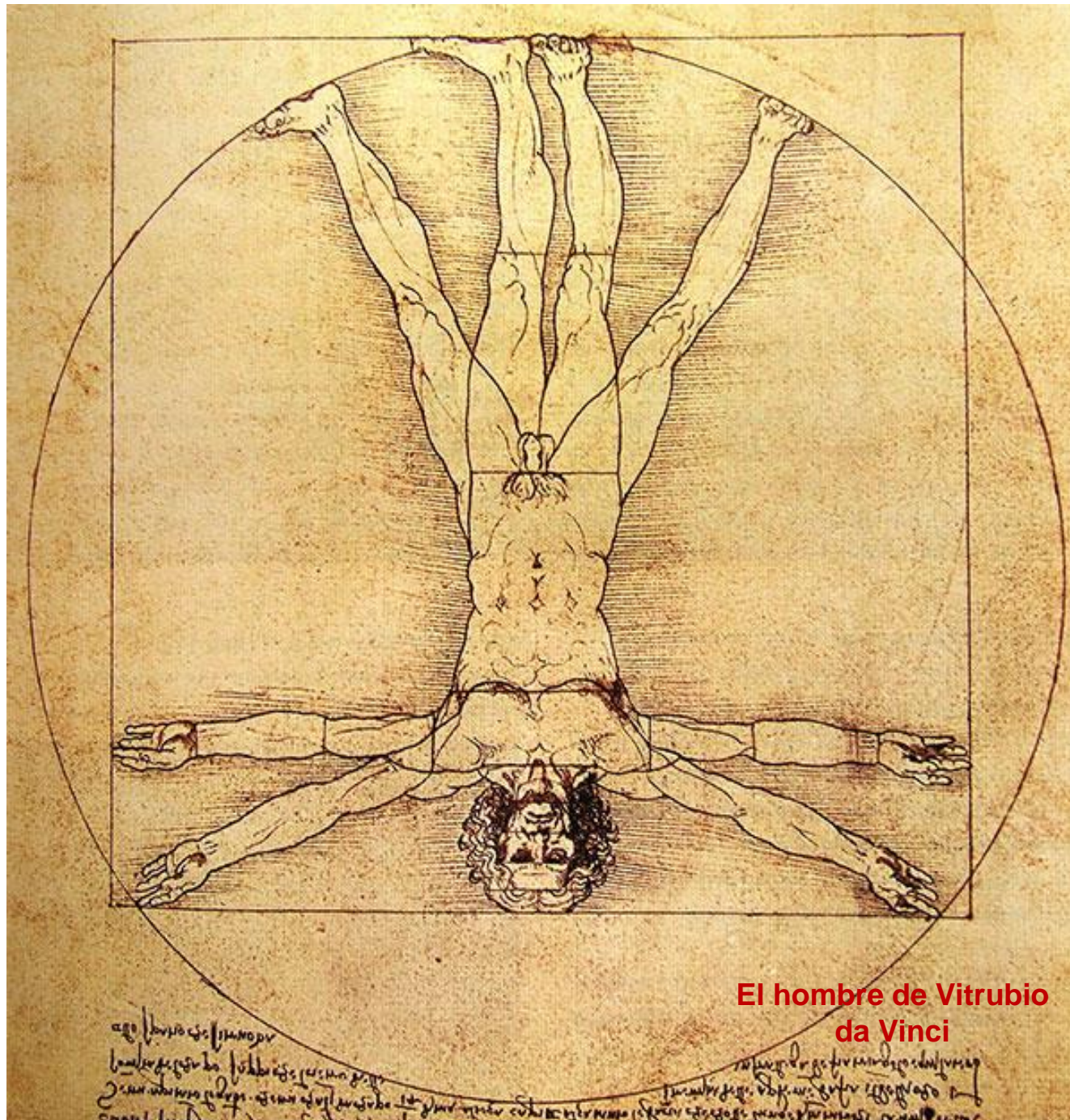
Fonte: Revenue Statistics OECD (2022) e Presión Fiscal Equivalente BID – CIAT (2020)

Pilares Fiscais e Receitas de Recursos Naturais

PFE BID-CIAT Ano 2021 (em % do PIB)

PFE por Pilares Tributários em % do PIB





El hombre de Vitrubio
da Vinci

**Cambio tecnológico
gera
um futuro incerto**

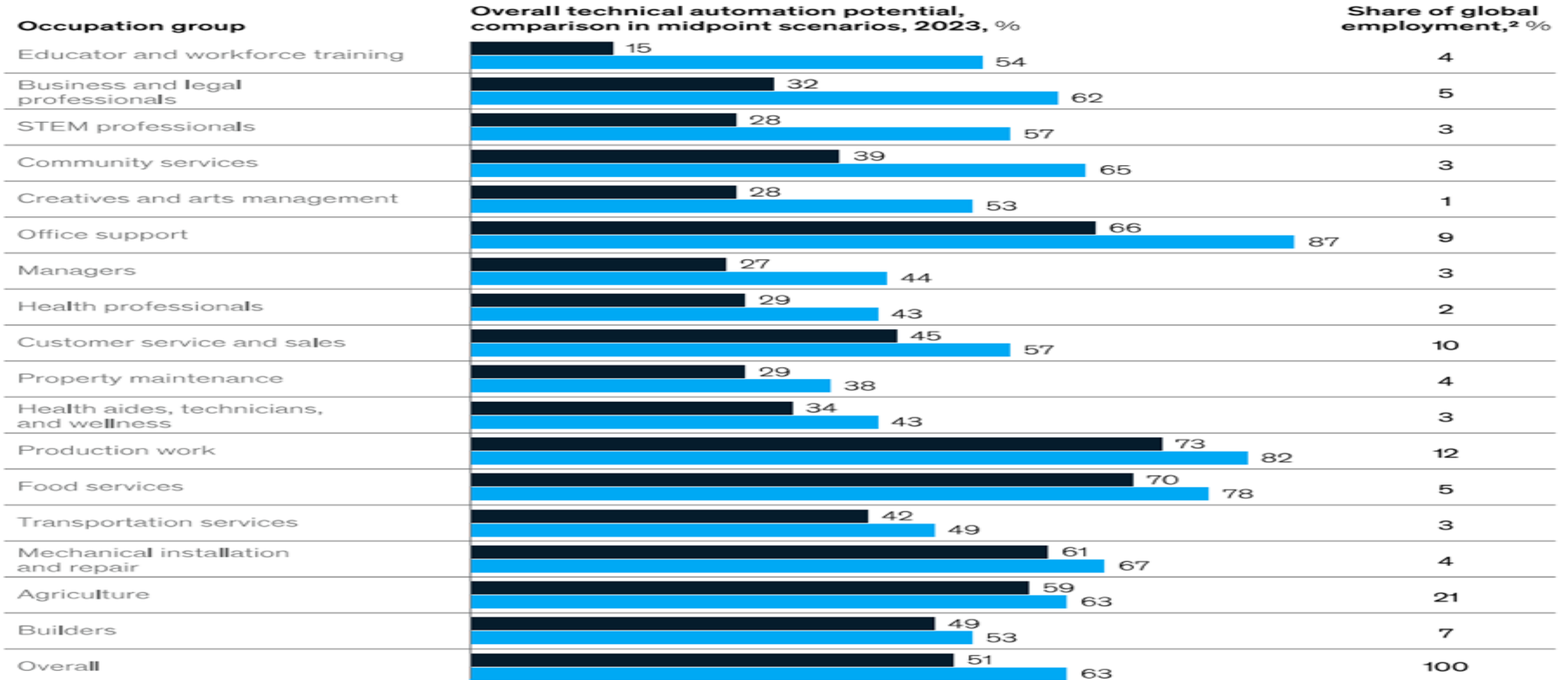


*Rediseño dos
IRPessoal, CSS e os
Regimes Simplificados
com actualização do IVA e
IREmpresa*

Advances in technical capabilities could have the most impact on activities performed by educators, professionals, and creatives.

Impact of generative AI on technical automation potential in midpoint scenario, 2023

■ Without generative AI¹
 ■ With generative AI



Note: Figures may not sum, because of rounding.

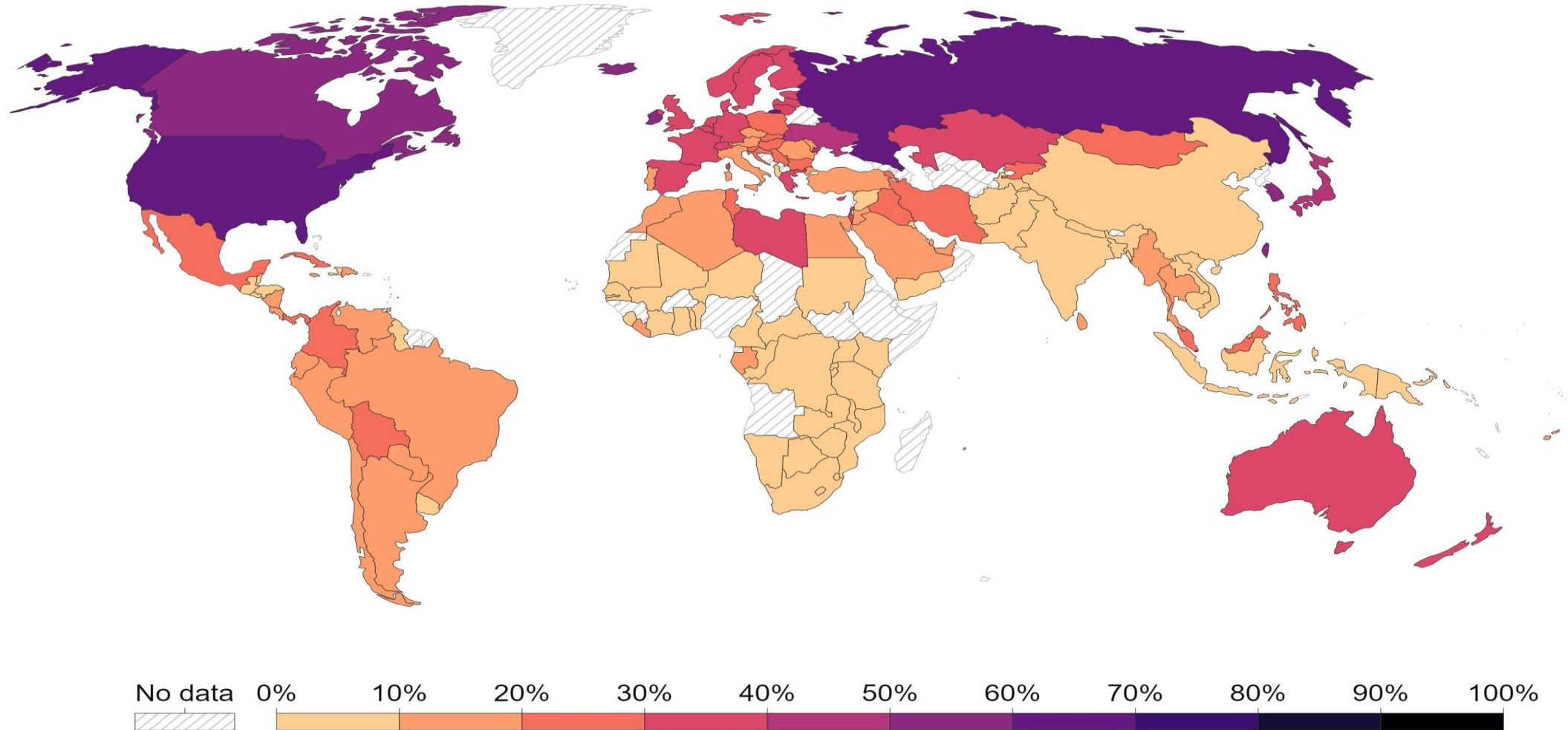
¹Previous assessment of work automation before the rise of generative AI.

²Includes data from 47 countries, representing about 80% of employment across the world.

Source: McKinsey Global Institute analysis

Share of the population with tertiary education, 2020

Percentage of the population aged 25 to 65 years who have either completed or partially completed tertiary education.



Source: Barro and Lee (2015); Lee and Lee (2016)

Note: Data for the years before 2015 are estimates, while data from 2015 onwards are projections.

OurWorldInData.org/tertiary-education/ • CC BY

Evolução tecnológica e seu impacto na estrutura tributária

Inteligência Artificial (AI) impacta sector Serviços
Robotics afeta n Indústria e o Agronegócio
Crecimiento dos Serviços Transfronteiriços

Utilidad da Empresa
(grandes empresas aumenta)

Imposto de Renda da Pessoa Jurídica

Renda Mínima:
1. Internacional: Pilares 1 y 2 del Marco Inclusivo (OCDE) e GILTI dos EE. UU.
2. Doméstico: CAMT dos EE. UU. e *Proyeto Espanha de Mínimo al 15%*

Salários e outras relações de dependência (afetados)

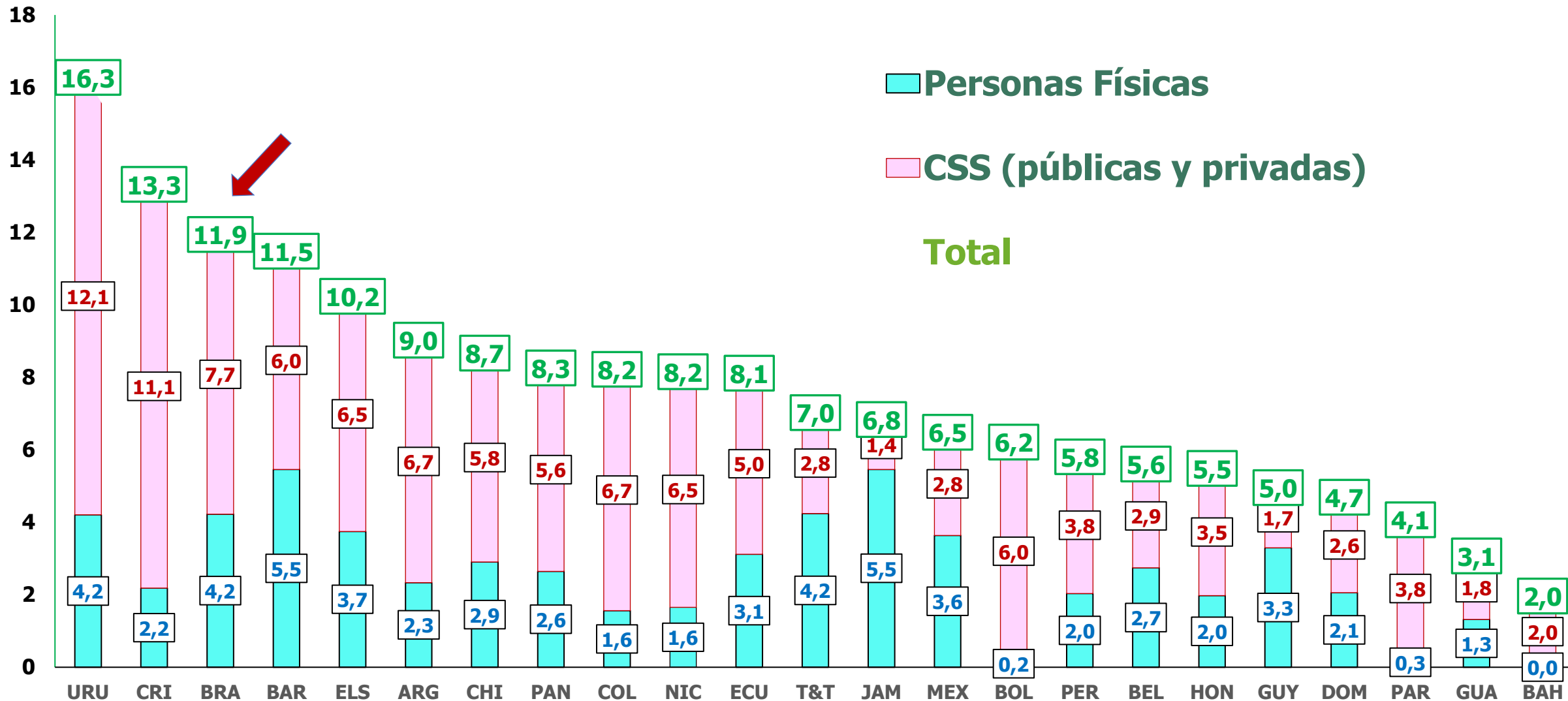
Empregados, Pequena e Micro Empresa e trabalhadores por conta própria
(deslocados do mercado formal de trabalho em dependência)

Imposto de Renda Pessoal y Contribuições para a Segurança Social (saúde e pensões)

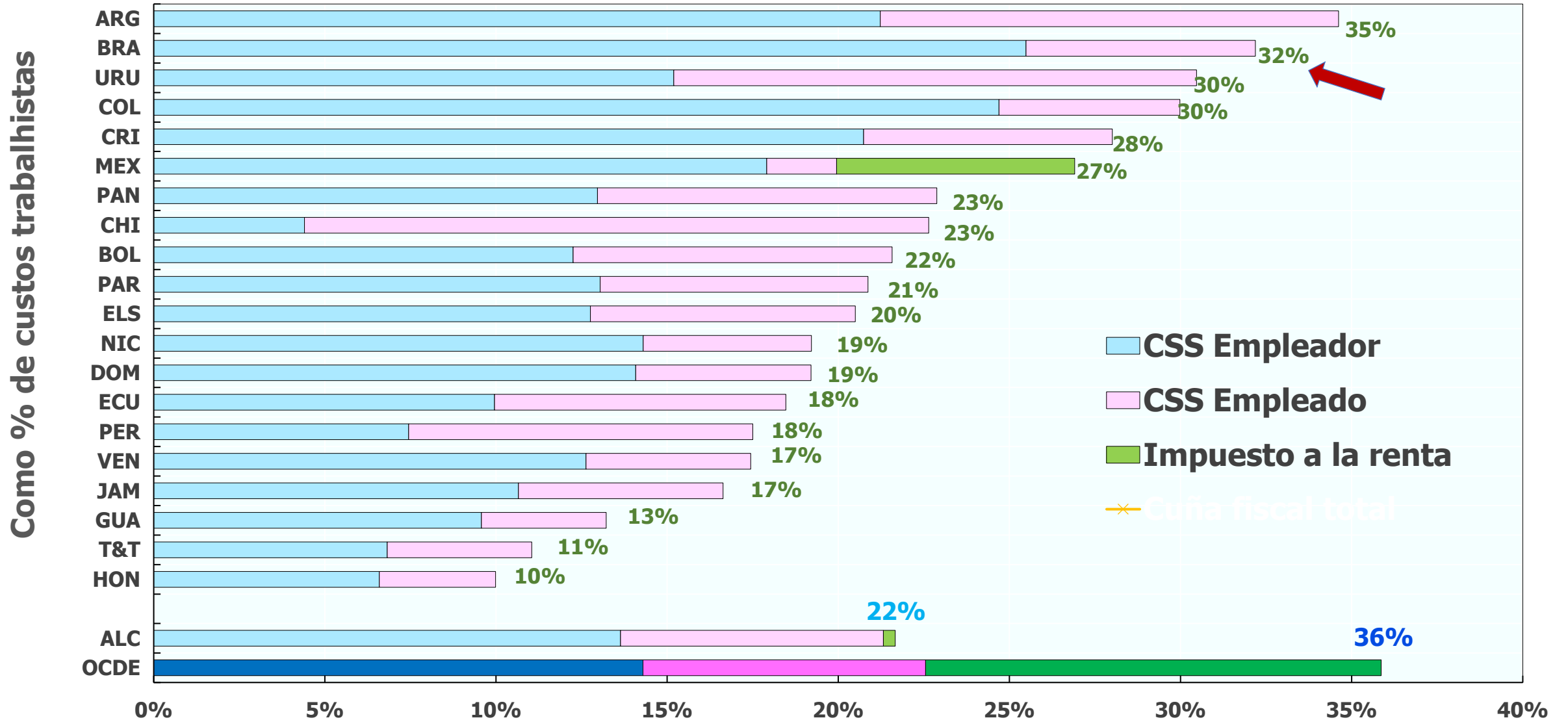
IRPF a Rendos de Capital e a Serviços Transfronteiriços
(trabalhadores qualificados nômades digitais, neutralidade)

Regimes Simplificados problema de: IVA, Renda e *Contribuições para a Segurança Social*

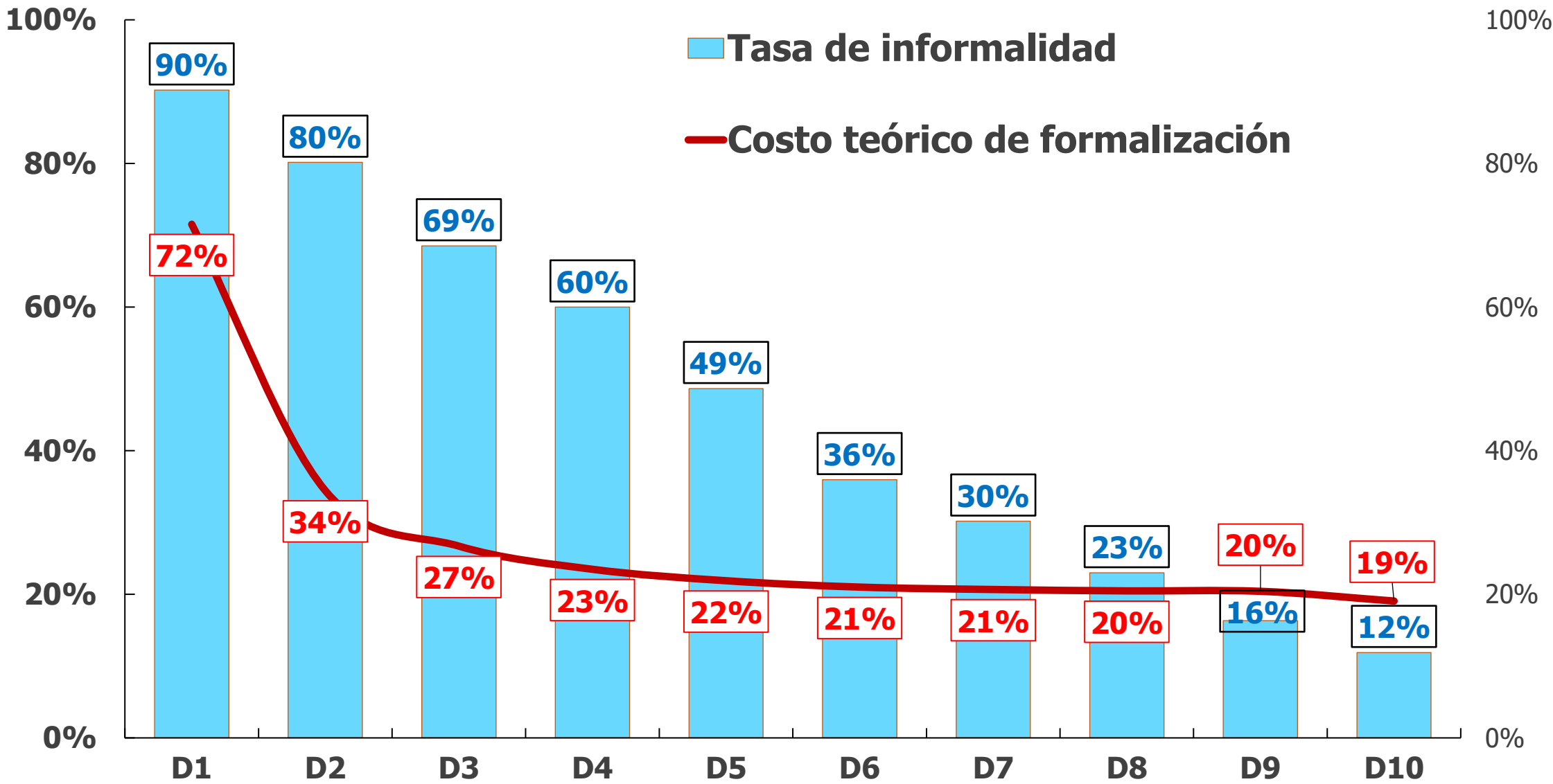
Impostos sobre a Renda de Pessoas Físicas e Contribuições para a Seguridade Social, 2021 (em % do PIB)



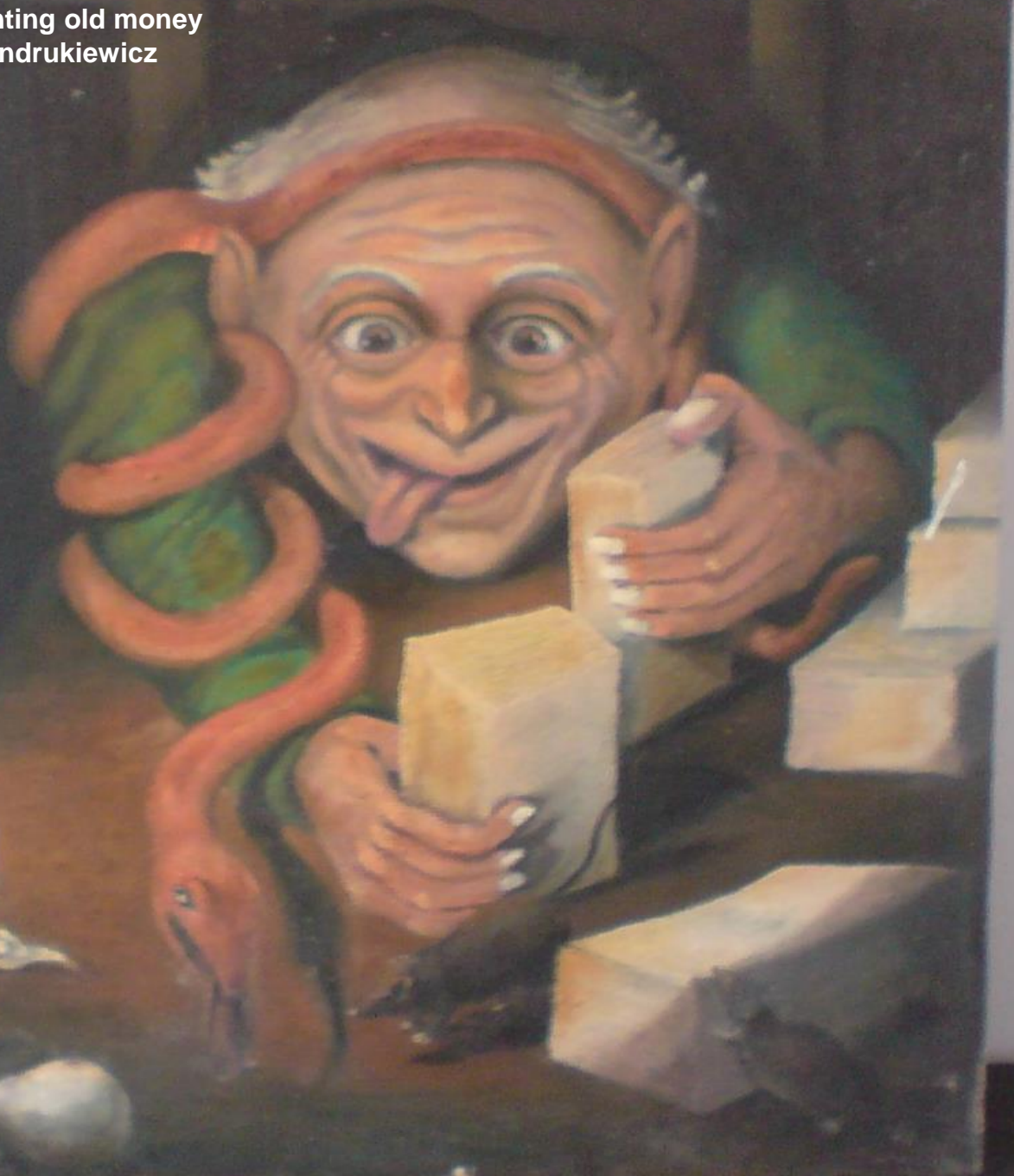
Imposto de renda e Contribuições para a Seguridade Social do Empregado e do Empregador (2013) em % do S  lario Medio



Taxa de Informalidade e Custo (teórico) de Formalização em ALC, 2016.



Counting old money
Andrukiewicz



Administração Tributaria do futuro

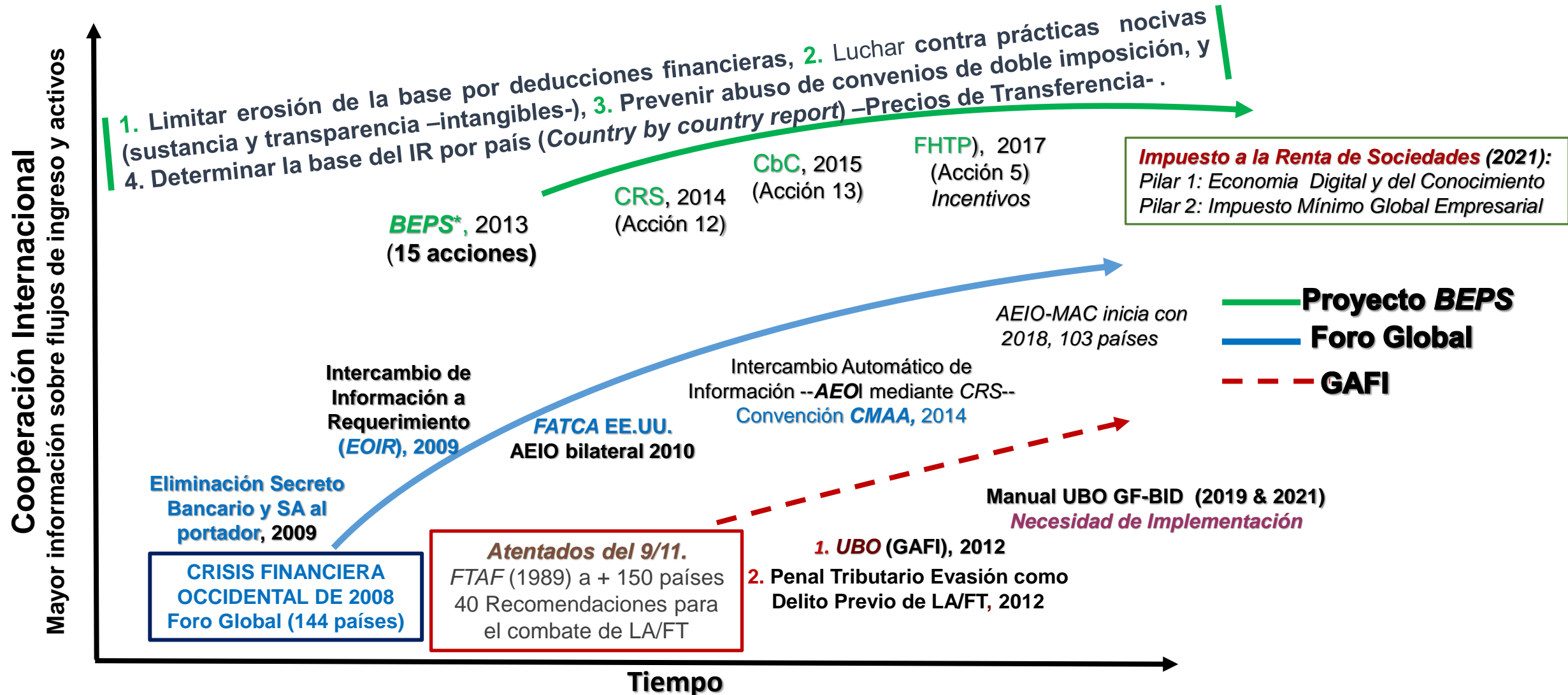
**Agencia tradicional
de control**

e

**Serviço de datos
de inteligência
econômica**

Grande avanço da Transparência e Cooperação Fiscal Internacional

Padrões do Fórum Global, Ações BEPS e Recomendações do GAFI



***BEPS – Marco Inclusivo** (+ de 100 países): 1. Planificación Fiscal (Acc. 2 a 5 y 12); 2. Abuso de Tratados (Acc. 6, 7 y 14); 3. Precios de transferencia (Acc. 8 a 10 y 13) y 4. Acuerdos políticos (todas las acciones +15)

Fuentes internas y externas de información de la administración tributaria en el futuro

Datos domésticos

- Exportaciones, incluyendo documentación de apoyo (manifiesto, flete, etc.) y otras transacciones de crédito de la cuenta corriente. Todas las operaciones domésticas (ventas, rentas de capital, transferencia de propiedad, etc.), y todos los regímenes especiales.
- Transacciones bancarias, que abarcan movimientos de cuentas y depósitos de residentes y no residentes en la jurisdicción.
- Activos reales (registros de propiedades inmuebles, muebles, financieros, empresas, etc.), entre ellos, las actividades de bolsas (mercado financiero).
- Activos intangibles (regalías, derechos, fideicomisos, etc.).
- Información personal económica de las empresas (propietarios y directores), fideicomisos, etc., incluidos los datos requeridos del beneficiario final de la propiedad.
- Otras entidades públicas y privadas (regulatorias, gremios, sindicatos, etc.).

Información del exterior

- Importaciones (cuyo destino sea el país o en tránsito), incluyendo documentación de apoyo (manifiesto, flete, etc.).
- Transacciones transfronterizas (inbound), que comprenden también rentas de capital (intereses, dividendos, regalías, débitos en cuenta corriente, etc.).
- Activos reales (propiedades inmuebles, muebles, financieros, empresas, etc.).
- Activos intangibles (regalías, derechos, fideicomisos, etc.).
- Información financiera de residentes en la jurisdicción (reporte estándar común) y contable correspondiente a empresas con actividad doméstica (informe país por país).
- Participación de empresas que actúan en el país o figuran en la cadena de propiedad, y personas y firmas nacionales en la cadena de propiedad de activos o empresas, fideicomisos, etc., nacionales e internacionales (beneficiario final de la propiedad).



A pomba
Picasso

Tributação Indirecta:

IVA P e outros

FIBE

Manhã,
7 Novembro, 2023

Alberto Barreix,
Consultor Fiscal

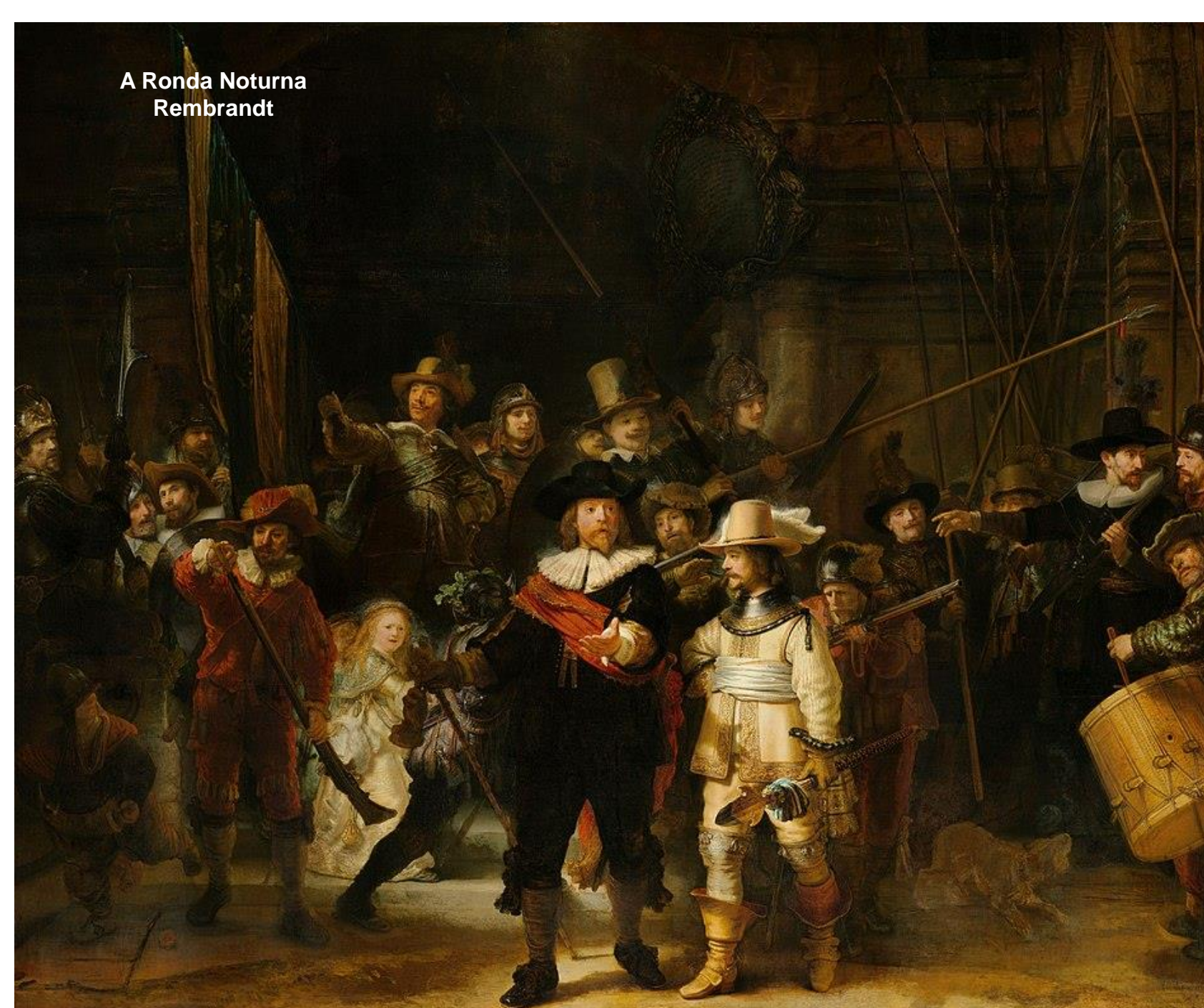
A Ronda Noturna
Rembrandt

Nova imposição internacional sobre Sociedades

FIBE

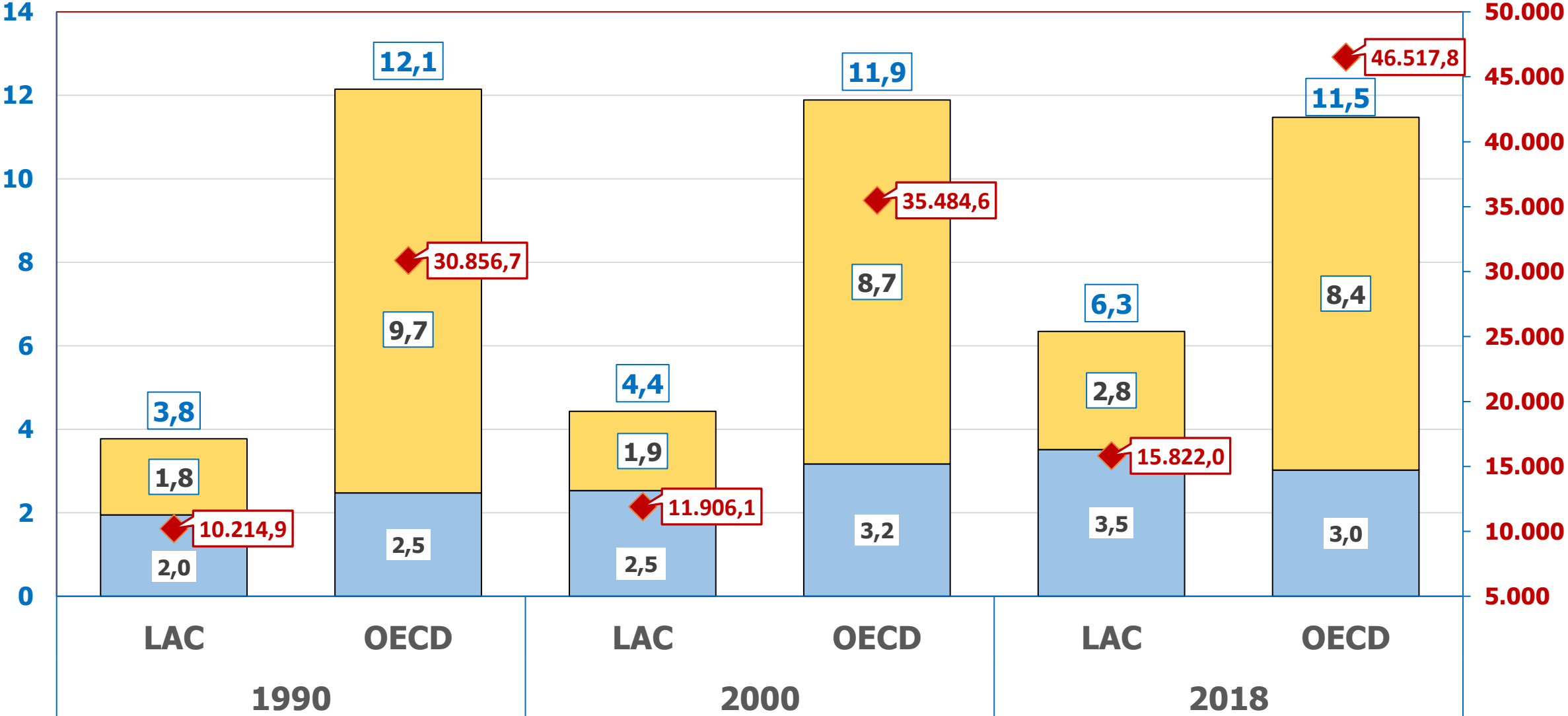
Setembro 2023

Alberto Barreix,
Consultor Fiscal



Imposto de Renda na LAC x OCDE

■ IRPJ ■ IRPF y demás renta ◆ PIB per cápita, dólares constantes PPP 2017



Fonte: Revenue Statistics OECD (2022) e Presión Fiscal Equivalente BID – CIAT (2020)

Principais Desafios ao Imposto de Renda das Sociedades em um Mundo Globalizado

I. Elusão Planejada - BEPS

- Estimada em US\$ 500 bilhões (Crivelli, de Mooij e Keen, 2015)
- Quatro principais enfoques:
 1. Preços de Transferência
 2. Empréstimos intra-grupo; manipulação da dívida (regras de Capitalização Fina)
 3. Expatriação de Intangíveis; royalties sem sustentabilidade econômica (Regulamentos de regimes de incentivos prejudiciais)
 4. Expatriação de Riscos, alocação de funções inexistentes (Risk Stripping)
- Para combater, são aplicadas cláusulas antielisão, preços de transferência e regras de capitalização. Muito pouco efetivas na prática, principalmente para as AATTs (Administrações Tributárias) de países em desenvolvimento

II. Competição Tributária entre Países

- Diferentes modalidades com o objetivo de atrair poupanças e investimentos por meio de impostos baixos.

III. Disrupção digital

- Modelos de negócios de empresas que fornecem serviços em troca de acesso a informações de usuários que são monetizadas (*o valor das informações do usuário em um mercado*)
- Redefine o conceito de presença física de empresas com grande participação de mercado (escala sem massa)

Avanço com importantes novidades e oportunidades de melhorias (I)

I. Elusão Planejada – BEPS. Três principais enfoques: **1.** Preços de Transferência. **2.** Empréstimos intra-grupo; (*manipulação da dívida*). **3.** Expatriação de Intangíveis (*royalties sem sustentabilidade econômica*)
Para combater, cláusulas antielisão, preços de transferência e regras de capitalização são pouco efetivas na prática.

II. Competição Tributária entre Países. Atrair poupanças e investimentos por impostos baixos (**2 to Tango**).

III. Disrupção digital

a) Empresas que fornecem serviços em troca de acesso a informações de usuários que são monetizadas (*o valor das informações do usuário em um mercado*)

b) Redefine o conceito de presença física de empresas com grande participação de mercado (*escala sem massa*)

Pilar II. *Imposto mínimo de renda por jurisdição.*

I. Esforço para **controlar a transferência de benefícios**, reduzindo a arbitragem de movê-los artificialmente para jurisdições com baixa ou nenhuma tributação.

II. Reconhecimento da **insuficiência do controle de Preços de Transferência** e inclusão de ajustes em Tratados Tributários devido ao **poder assimétrico** (aumentar a retenção de rendimentos de capital em até 9%).

III. Apoio aos pequenos países para **evitar abusos** (não arrecadar) por meio de incentivos ao investimento (redundantes).

Avanço com importantes novidades e oportunidades de melhorias(II)

Pilar II.

Técnicas: Sobre o IRE (Imposto sobre a Renda Empresarial) e o Sistema de Renda

- A.** Coexistência de vários regimes (incluindo incentivos) de IRE em uma única jurisdição, aumentando as oportunidades de arbitragem e os custos de controle. Uma possível solução seria um Imposto Mínimo Nacional de 15% sobre o lucro contábil a partir de um determinado limite de vendas (eliminando os incentivos fiscais redundantes).
- B.** Separação do IR pessoal, com taxas marginais muito mais altas.
- C.** Problema dos incentivos comprometidos por contratos "grandfathers" e a impossibilidade de compensar os 15% (devido à proibição e ao risco de abuso de taxas mais altas).
- D.** Possibilidade de arbitragem entre a STTR com taxa máxima de 9% e a TET de 15%, aplicando-se apenas a países com menor PIBpc

Institucionais: novo marco multilateral

- 1.** Da "Não tributação sem representação" para a "Tributação por negociação desequilibrada" (G20) e maior participação do setor privado multinacional.
- 2.** Institucionalidade ad hoc: i) organização sem mandato, sem contrapartida no acordo e maior participação do setor privado; ii) processo de aprendizado por meio da prática (e negociação), e iii) determinações técnicas aceitas "por adesão concertada".

Regulatórios. *Os novos recursos "afetarão" (perda de arrecadação) as ações regulatórias necessárias: a) ação regulatória e b) proteção da concorrência. Aqui, o que está sendo regulado não é um bem ou serviço, mas o próprio usuário/consumidor.*

Obrigado!

Nueva imposición internacional sobre sociedades: desafíos, alternativas y recomendaciones para América Latina y el Caribe

<https://blogs.iadb.org/gestion-fiscal/es/avances-y-desafios-de-la-nueva-fiscalidad-internacional-para-america-latina-y-el-caribe/>

Quo Vadis administração tributária? (em edição)

<https://www.ciat.org/quo-vadis-administracion-tributaria/>

IVA P revisitado: una herramienta para la consolidación fiscal con equidad (2022):

<https://blogs.iadb.org/gestion-fiscal/en/revisiting-personalized-vat-a-tool-for-fiscal-consolidation-with-equity/>

La trinidad imposible de los impuestos al consumo: el IVA personalizado (2011):

<https://repositorio.cepal.org/handle/11362/1456>