



O grito  
Munch

# **Futuro da Tributação:**

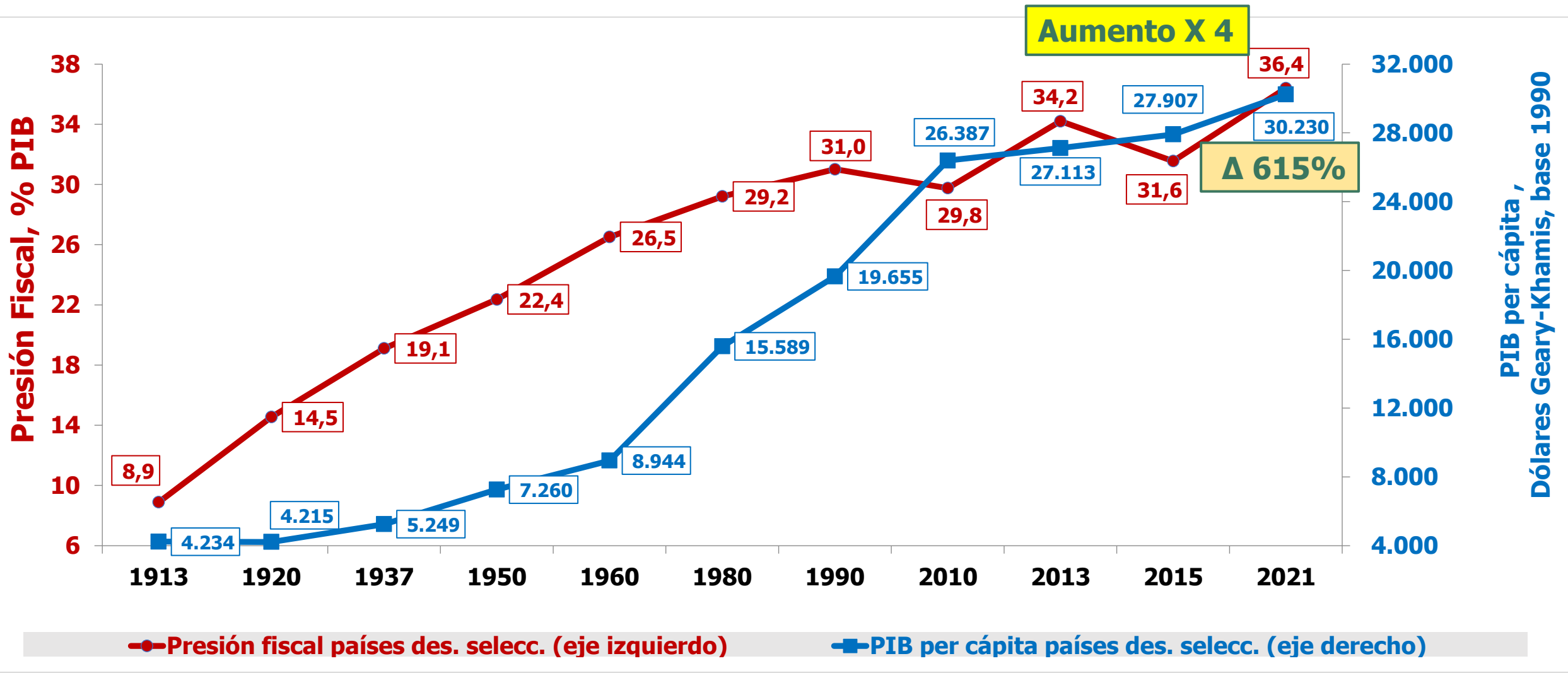
*Cooperação e transparência  
ou  
conflito e opacidade*

**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<sup>1/</sup>

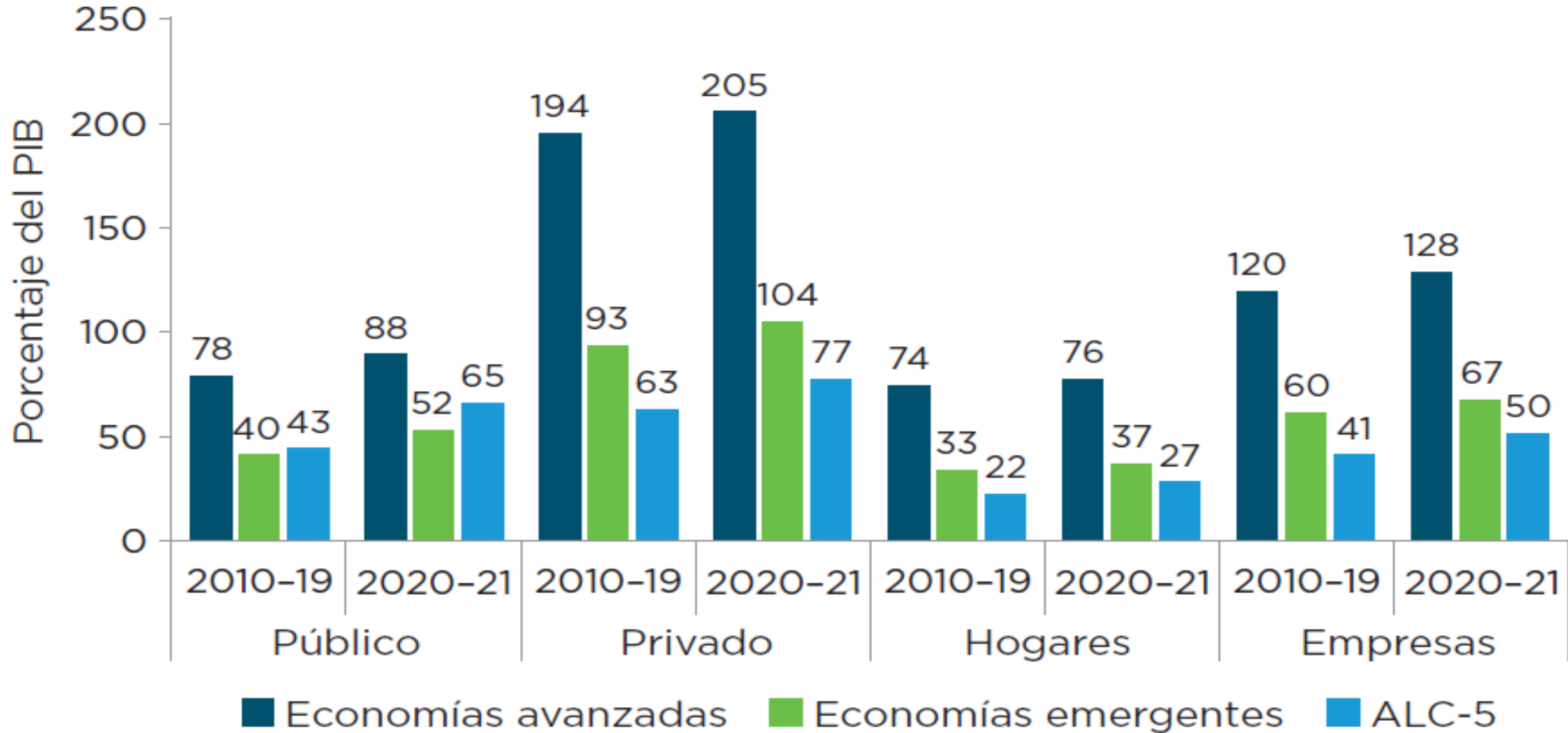


Fuente: Maddison Database (2010), Mitchell (1998, 2003), Tanzi (2000), Statistical Yearbook of the League of Nations, WBI, World Bank 2023 y OECD Revenue Statistics (2022).

<sup>1/</sup> 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.

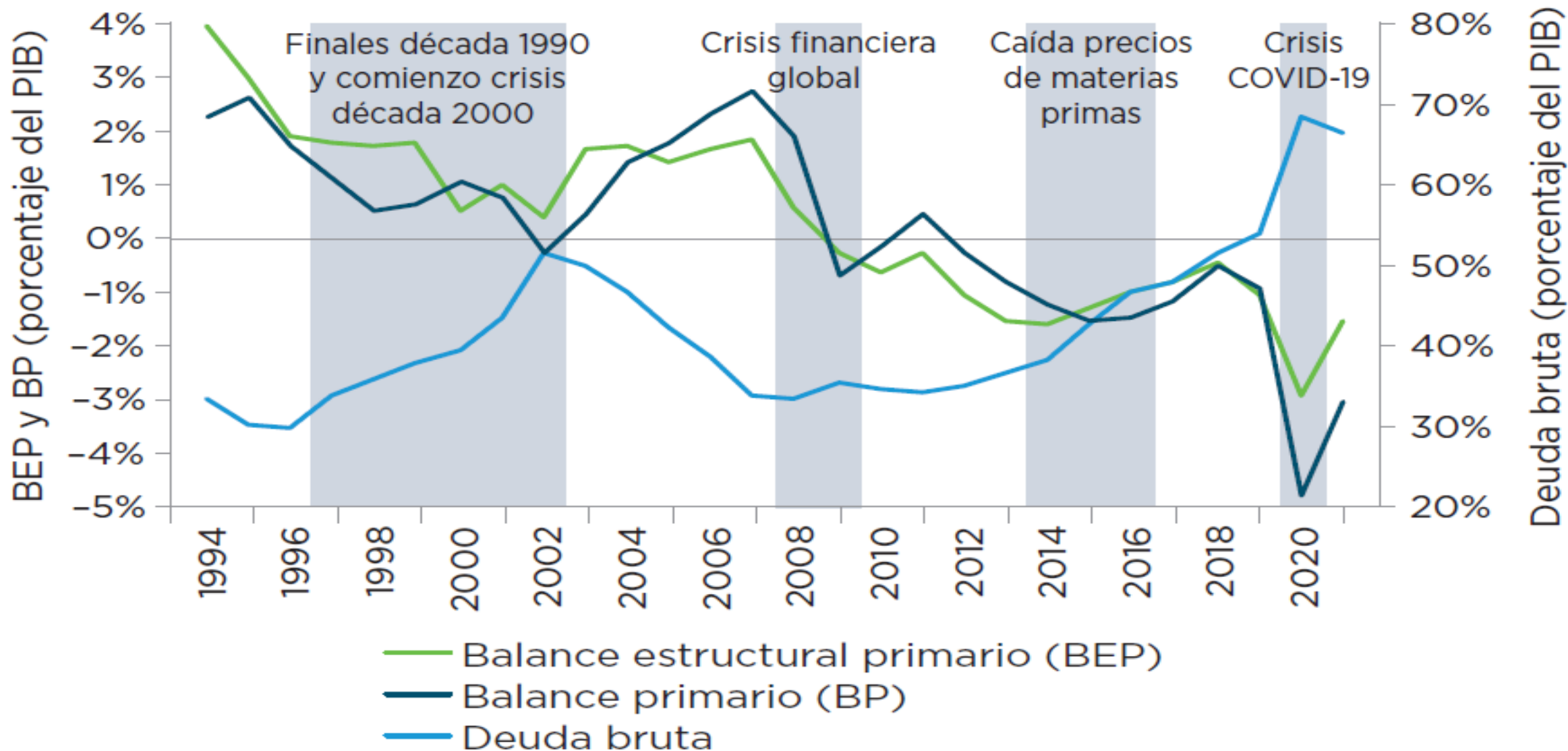
# Globalização do Endividamento

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

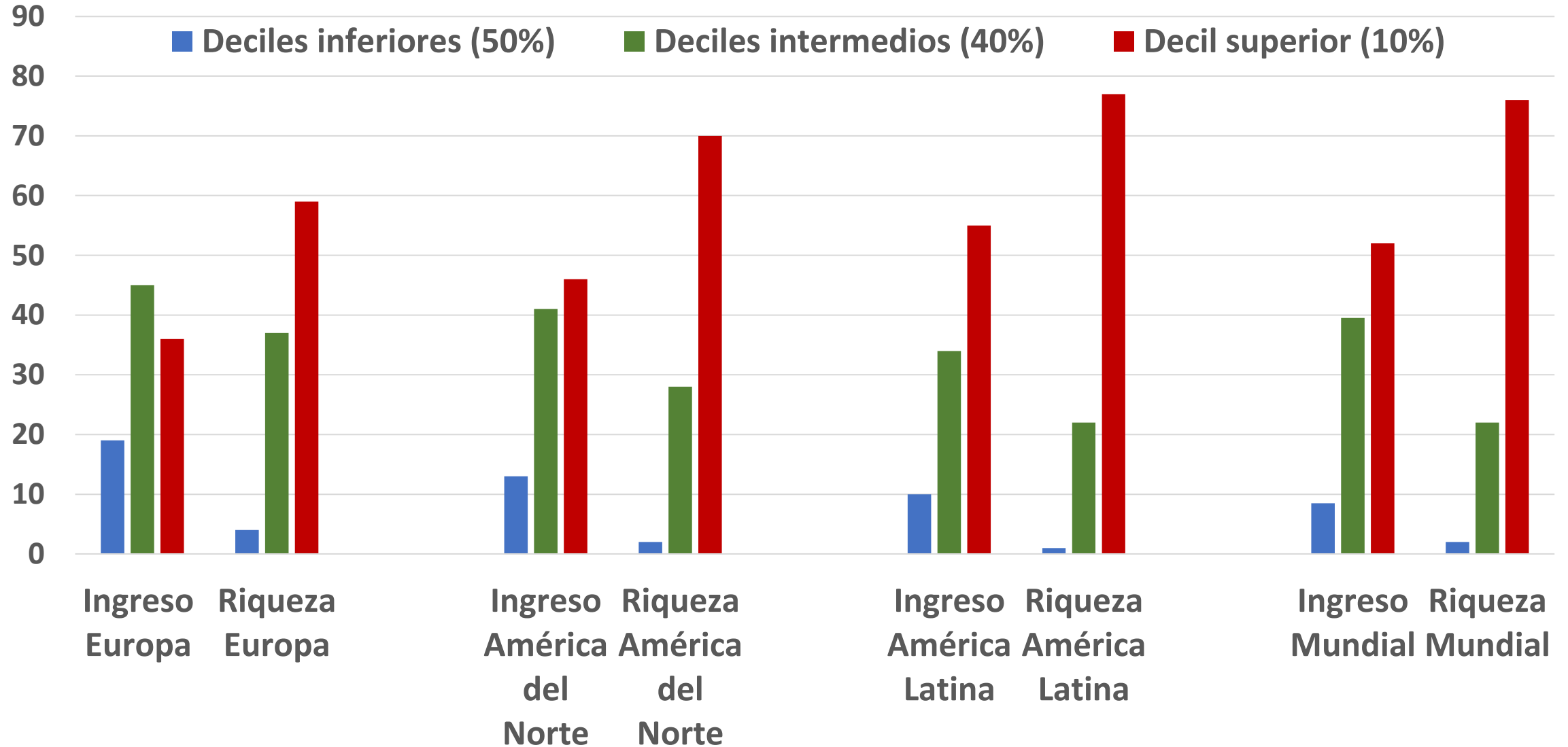


Fonte: Lidiar con la Dueda. BID (2022). Nota: Há 27 economías avanzadas e 11 economías emergentes (que excluem a América Latina e o Caribe). ALC-5: Argentina, Brasil, Chile, Colômbia e México.

# Saldo primário, primário estrutural e dívida pública bruta na ALC (América Latina e Caribe), 1994-2020



# Distribuição da renda (ingreso) e riqueza no mundo, por grupo de decis (2021)



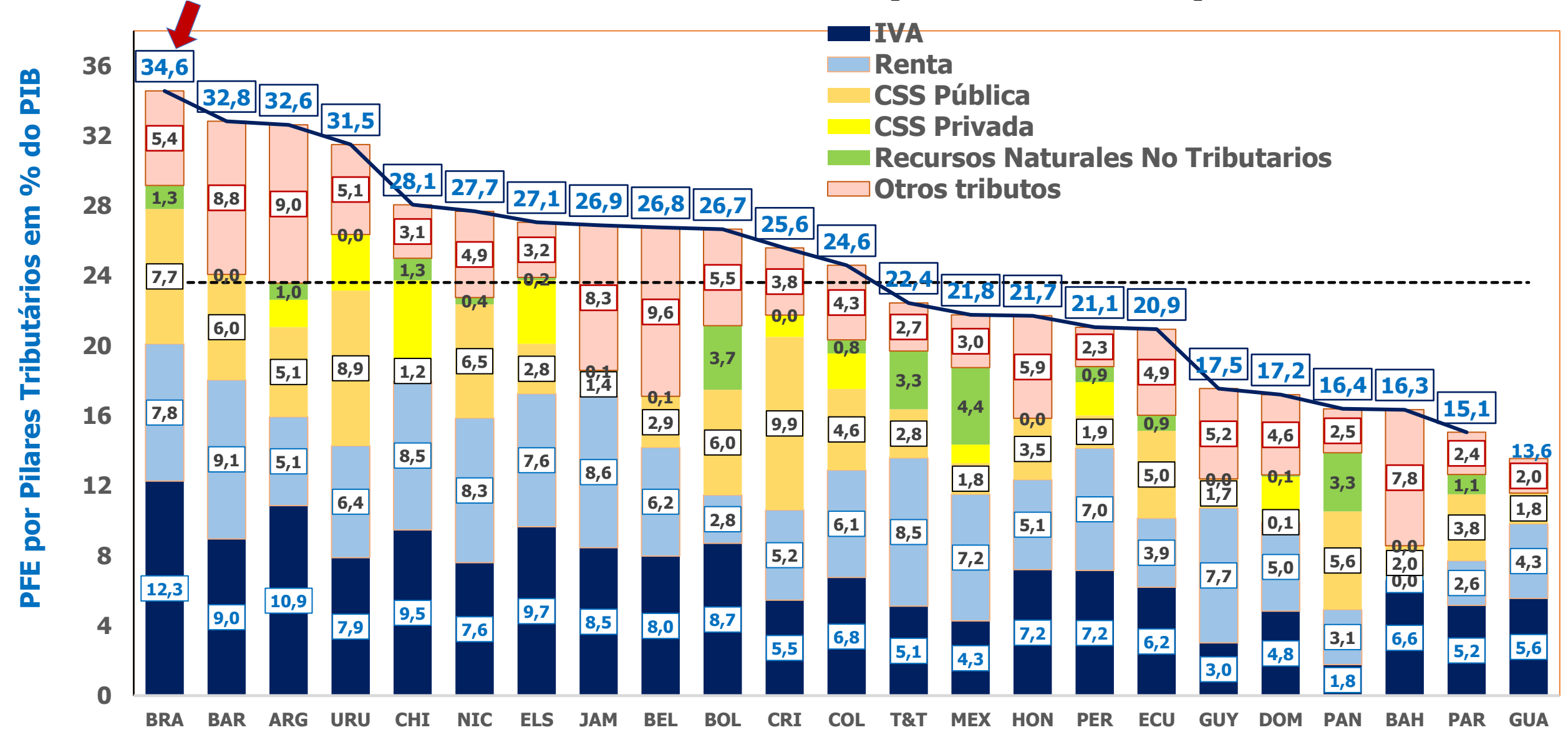
# Carga tributária como porcentagem do PIB

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

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

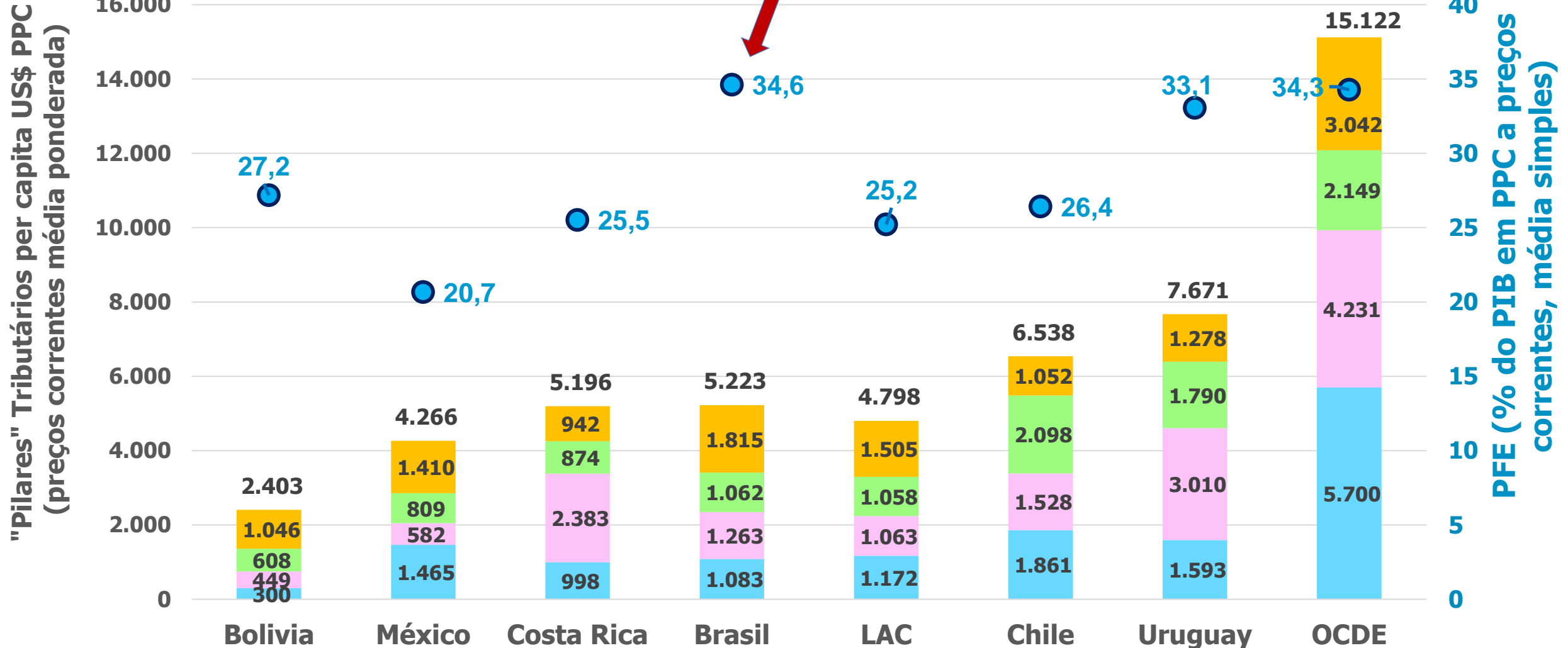


# Pilares Fiscais e Receitas de Recursos Naturais PFE BID-CIAT Ano 2021 (em % do PIB)



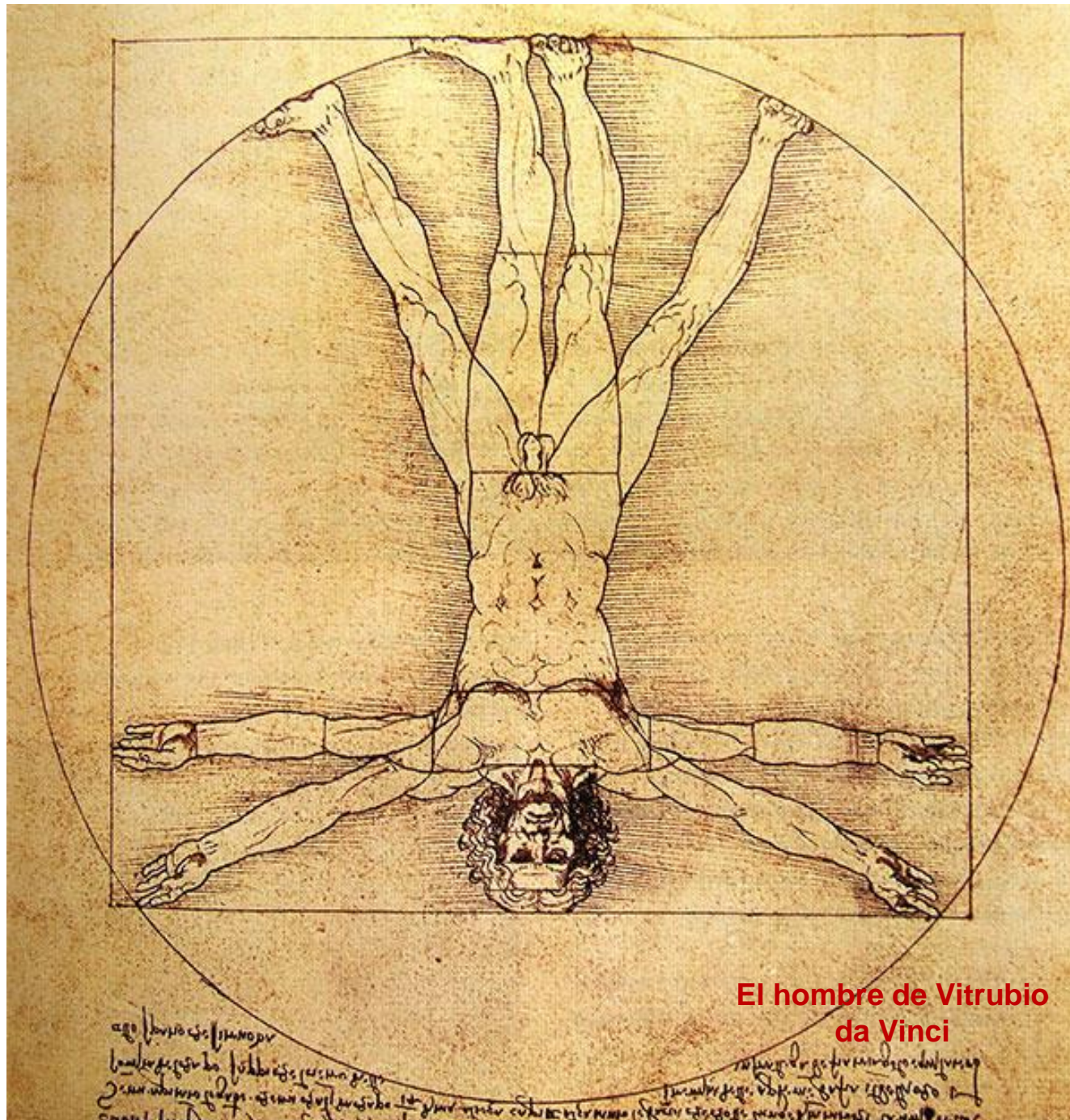
# Pressão fiscal per capita 2018 (em US\$ a preços correntes)

■ Imposicion Renta ■ Seguridad Social ■ IVA ■ Otros TOTAL ● PFE(eje dcho.)



Fonte: PFE BID-CIAT (2019), World Bank WDI (various issues). Promedios ponderados por PBI corriente en US\$.





El hombre de Vitrubio  
da Vinci

**Cambio tecnológico  
gera  
um futuro incerto**

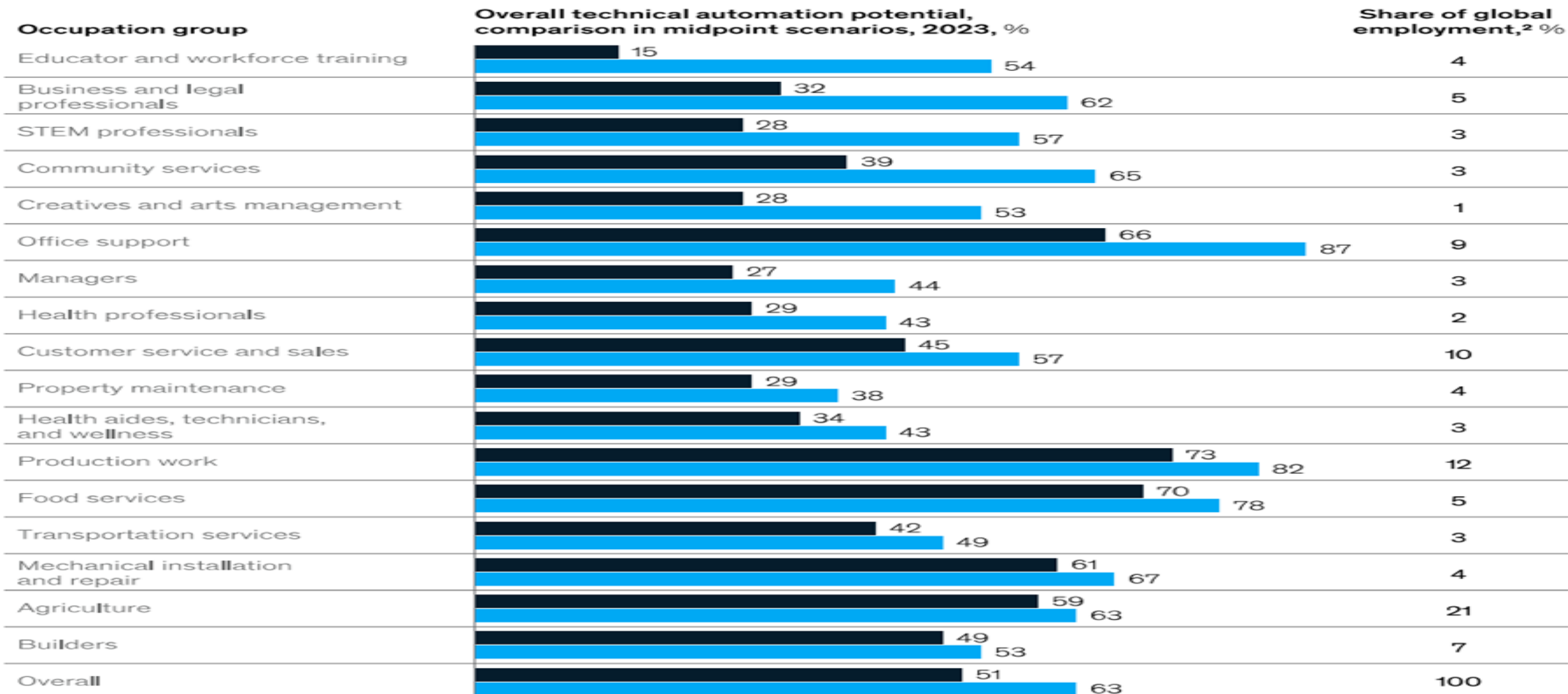


***Rediseño dos  
IRPessoal, CSS e os  
Regimes Simplificados  
com actualização do IVA e  
IREmpresa***

# 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 AI<sup>1</sup>  
 ■ With generative AI



Note: Figures may not sum, because of rounding.

<sup>1</sup>Previous assessment of work automation before the rise of generative AI.

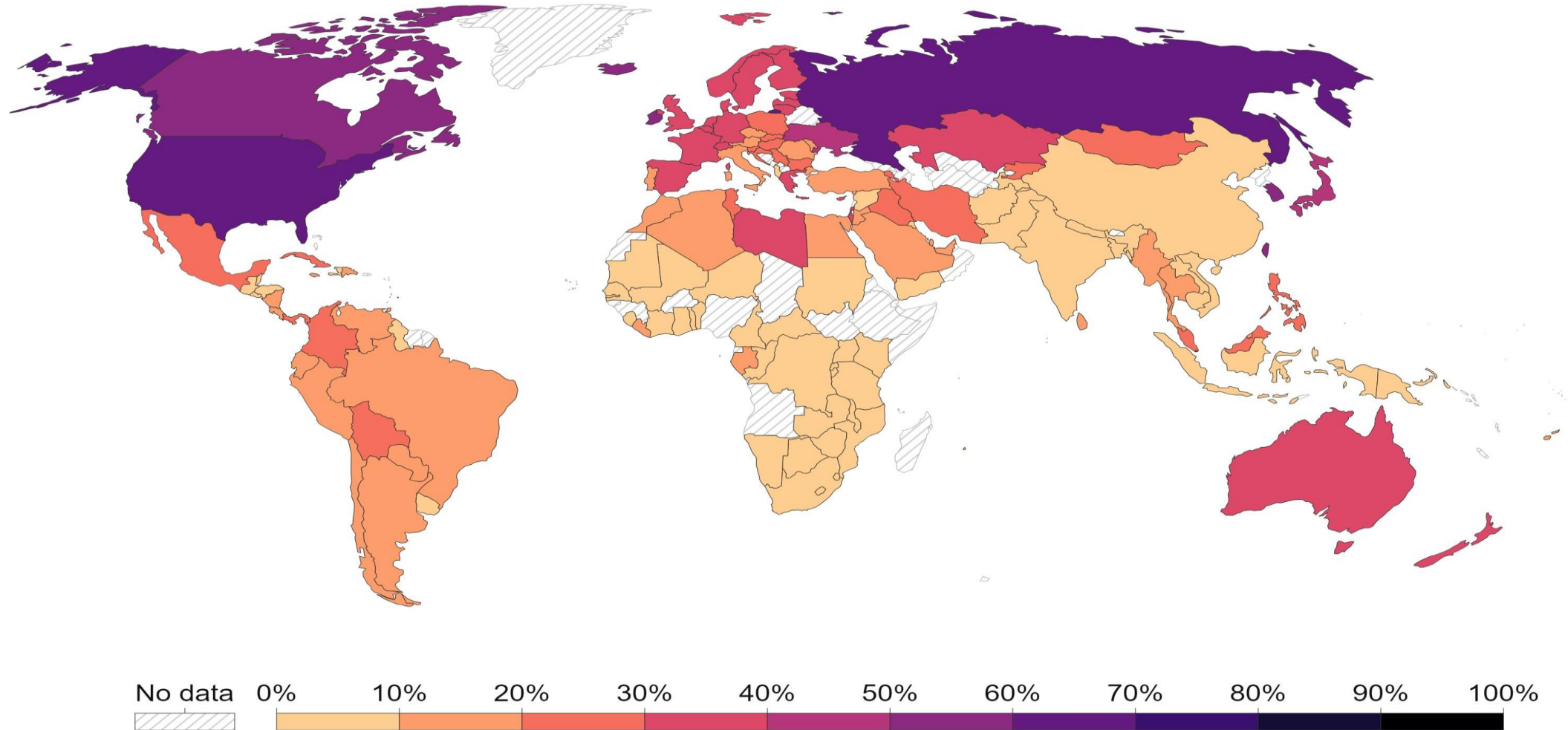
<sup>2</sup>Includes data from 47 countries, representing about 80% of employment across the world.

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)

OurWorldInData.org/tertiary-education/ • CC BY

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

# 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)**

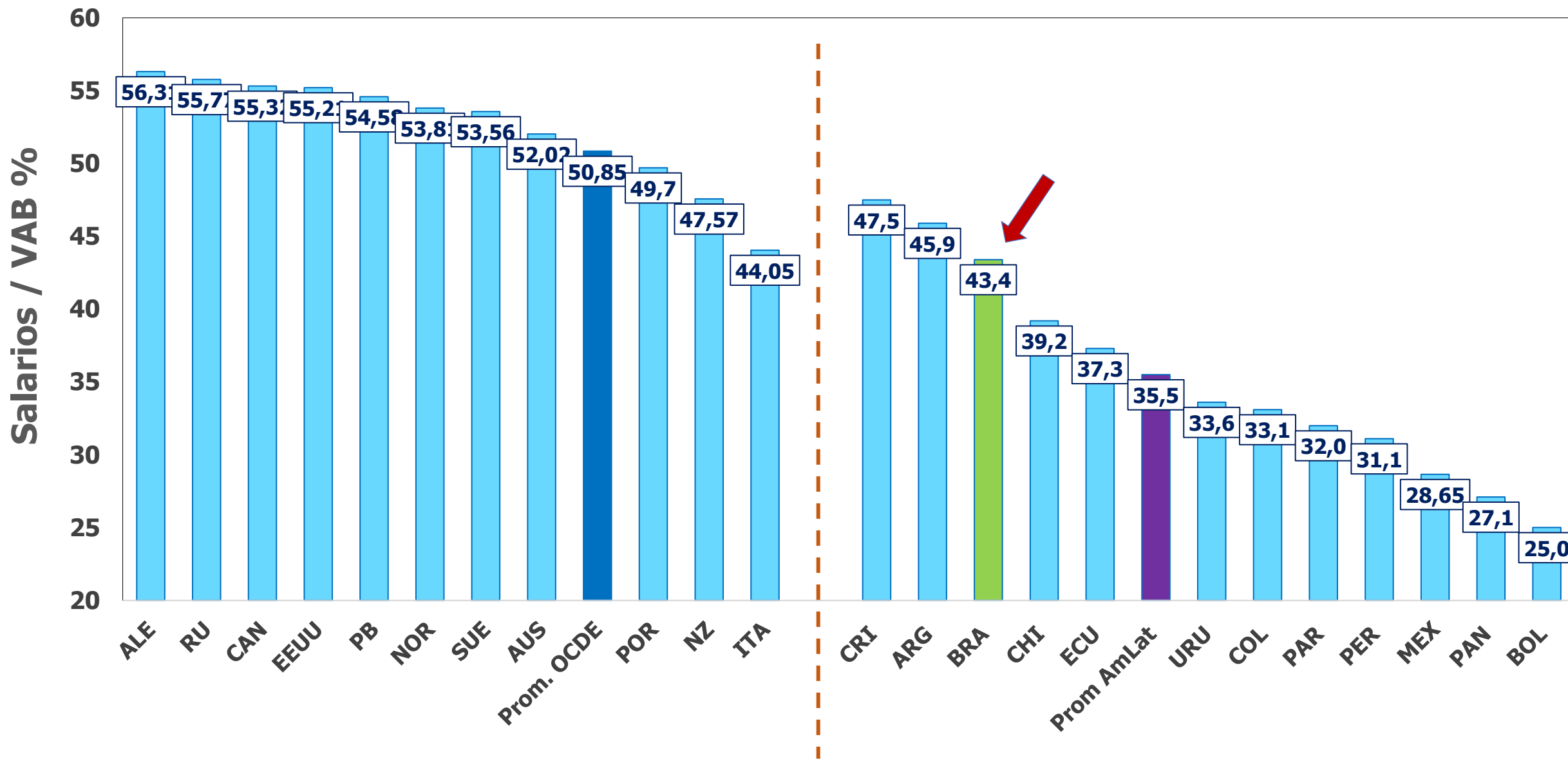
**Empregados, Pequena e Micro Empresa e trabalhadores por conta própria**  
(deslocados do mercado formal de trabalho em dependência )

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

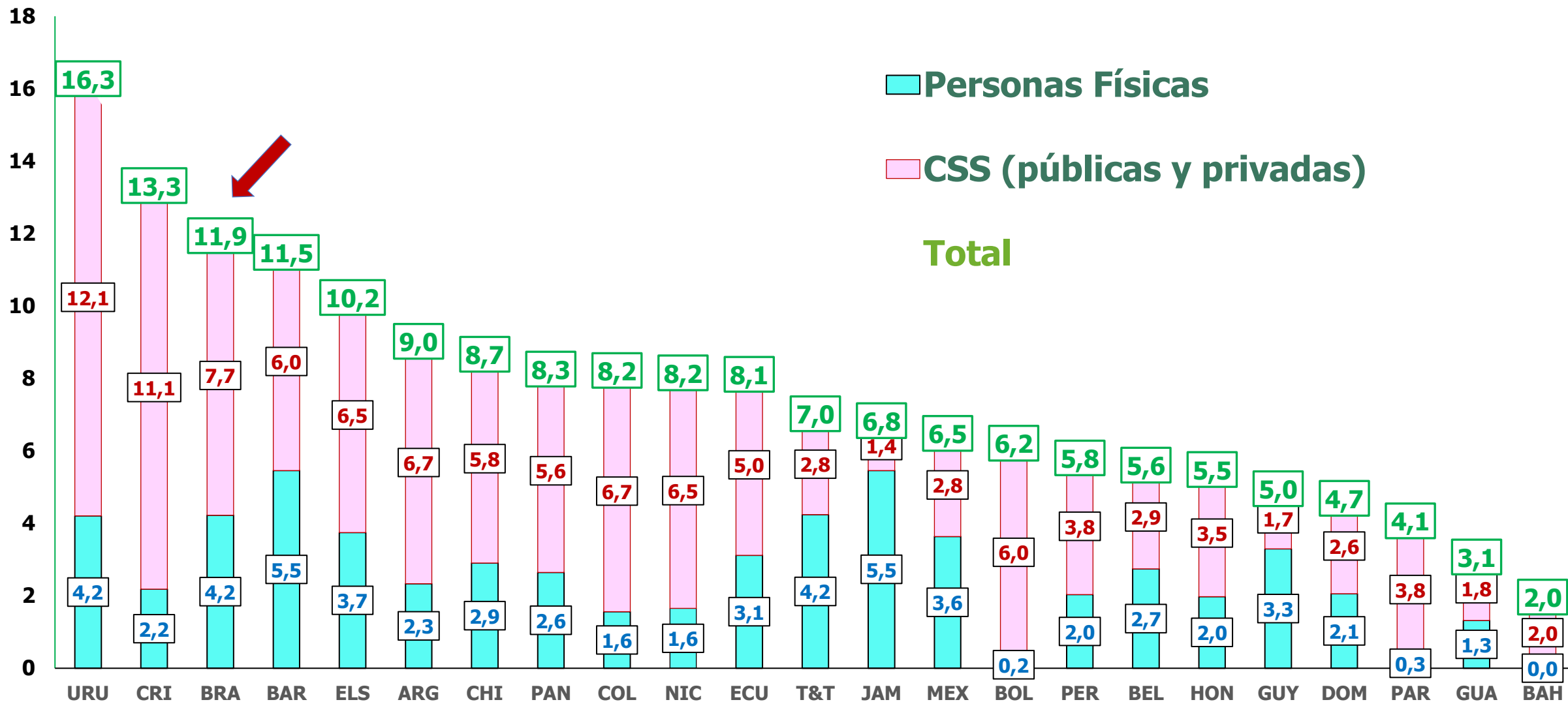
**IRPF a Rendas de Capital e a Serviços Transfronteiriços**  
*(trabalhadores qualificados nômades digitais, neutralidade)*

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

# Participação dos Salários no Valor Adicionado Bruto (de produção)

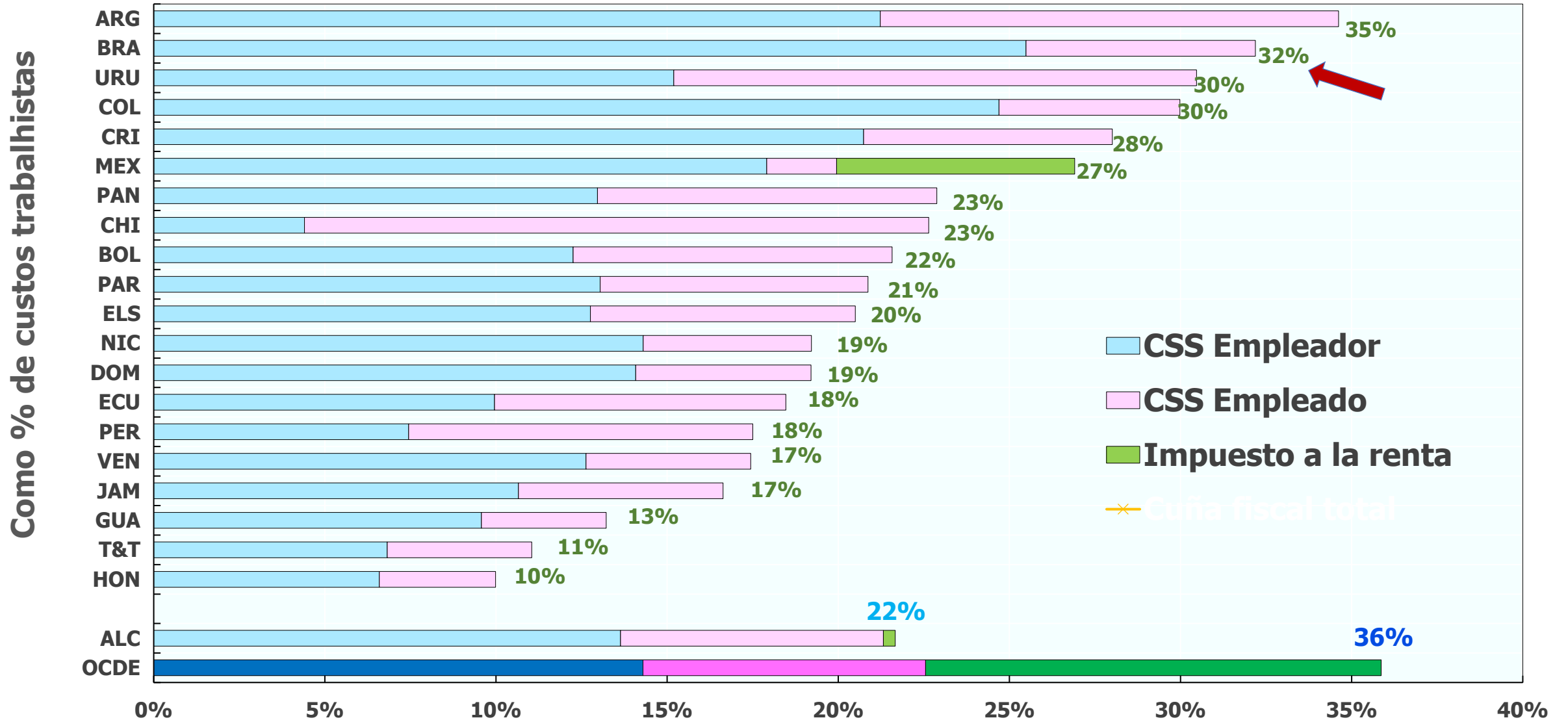


# Impostos sobre a Renda de Pessoas Físicas e Contribuições para a Seguridade Social, 2021 (em % do PIB)

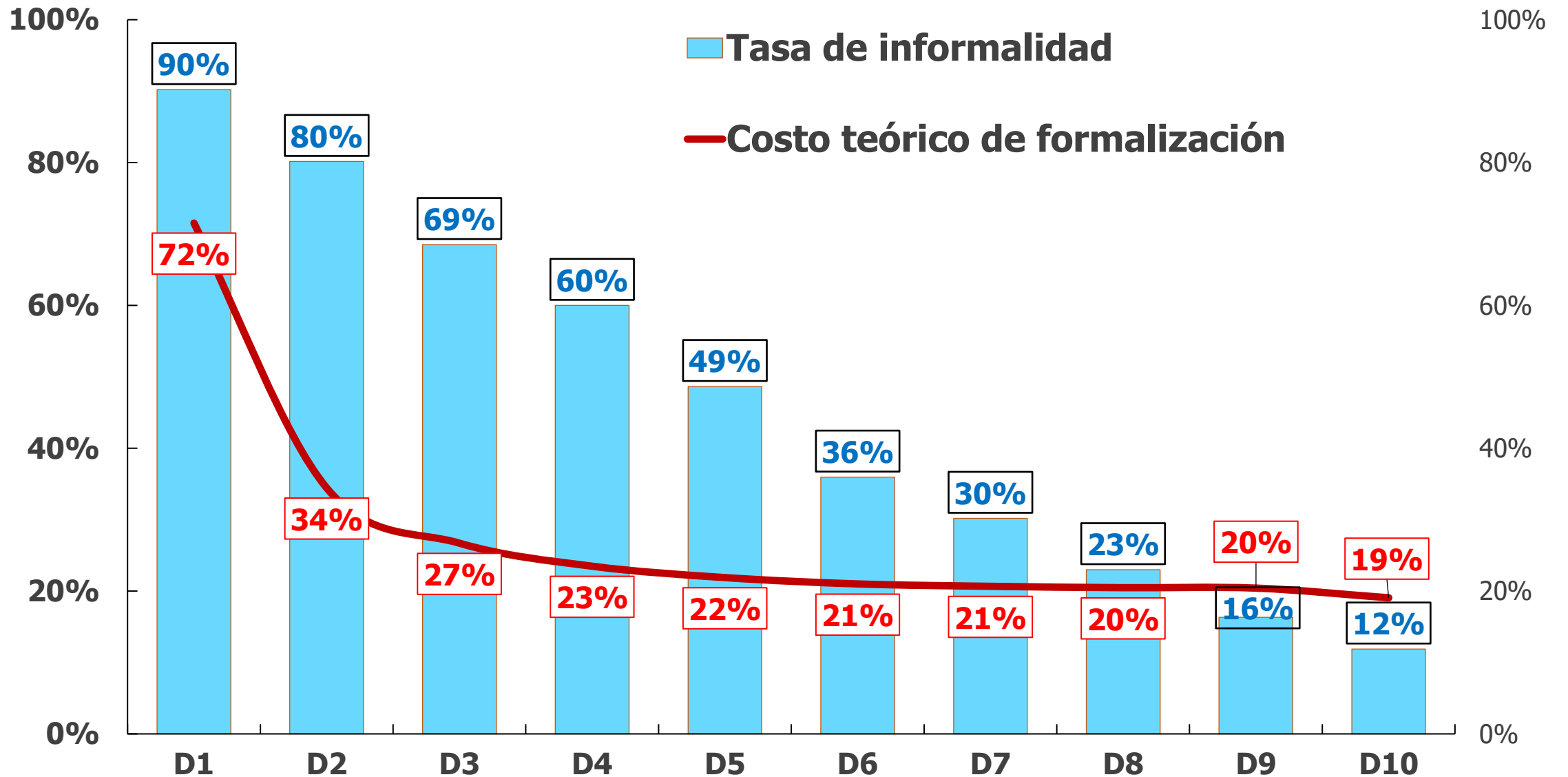




# Imposto de renda e Contribuições para a Seguridade Social do Empregado e do Empregador (2013) em % do S  lario Medio



# Taxa de Informalidade e Custo (teórico) de Formalização, 2018.





Duelo a bordoadas  
Goya

***Cooperação e transparência  
o  
conflito e opacidade***

**FIBE 2023**

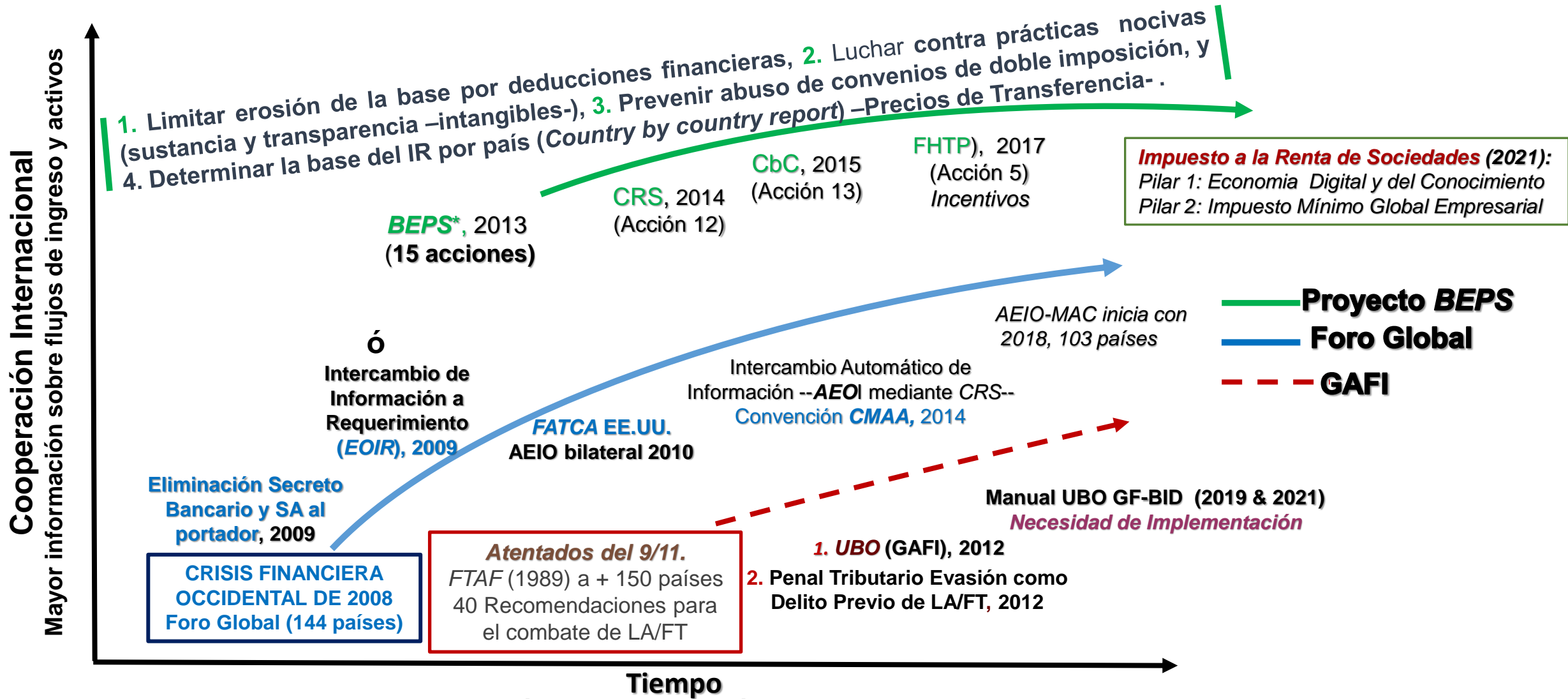
**Setembro 2023**

**Alberto Barreix  
Consultor Fiscal**



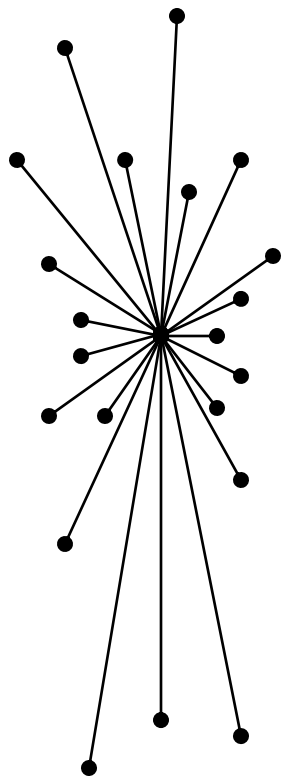
# Grande avanço da Transparência e Cooperação Fiscal Internacional

## Padrões do Fórum Global, Ações BEPS e Recomendações do GAFI

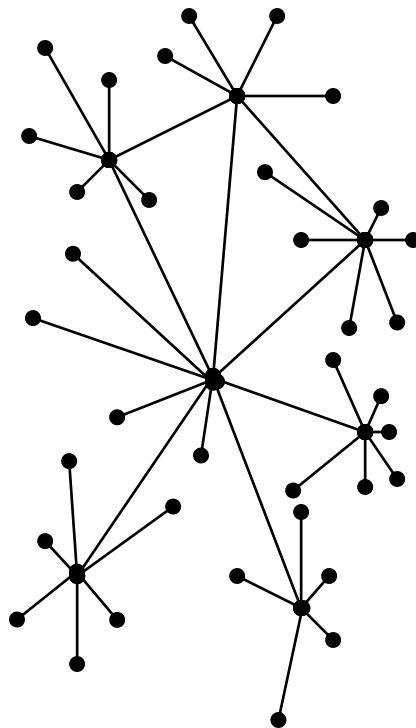


\***BEPS – Marco Inclusivo** (+ de 100 países): 1. Planificación Fiscal (Acc. 2 a 5 y 12); 2. Abuso de Tratados (Acc. 6, 7 y 14); 3. Precios de transferencia (Acc. 8 a 10 y 13) y 4. Acuerdos políticos (todas las acciones +15)

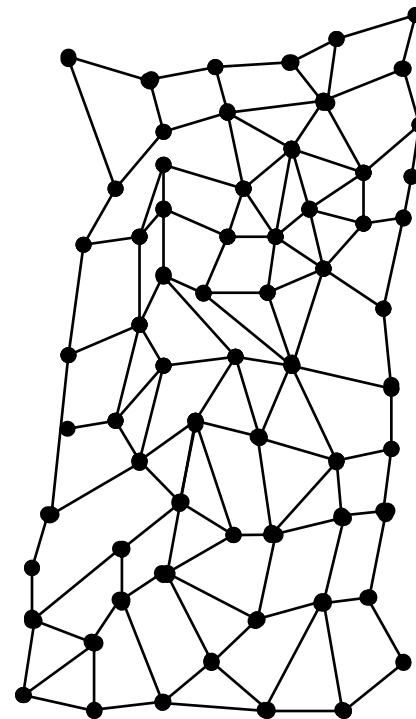
# Possíveis tipos de redes para estruturar a informação económico-tributária



**Centralizada**



**Nodo  
Central**



***Blockchain***

# 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).



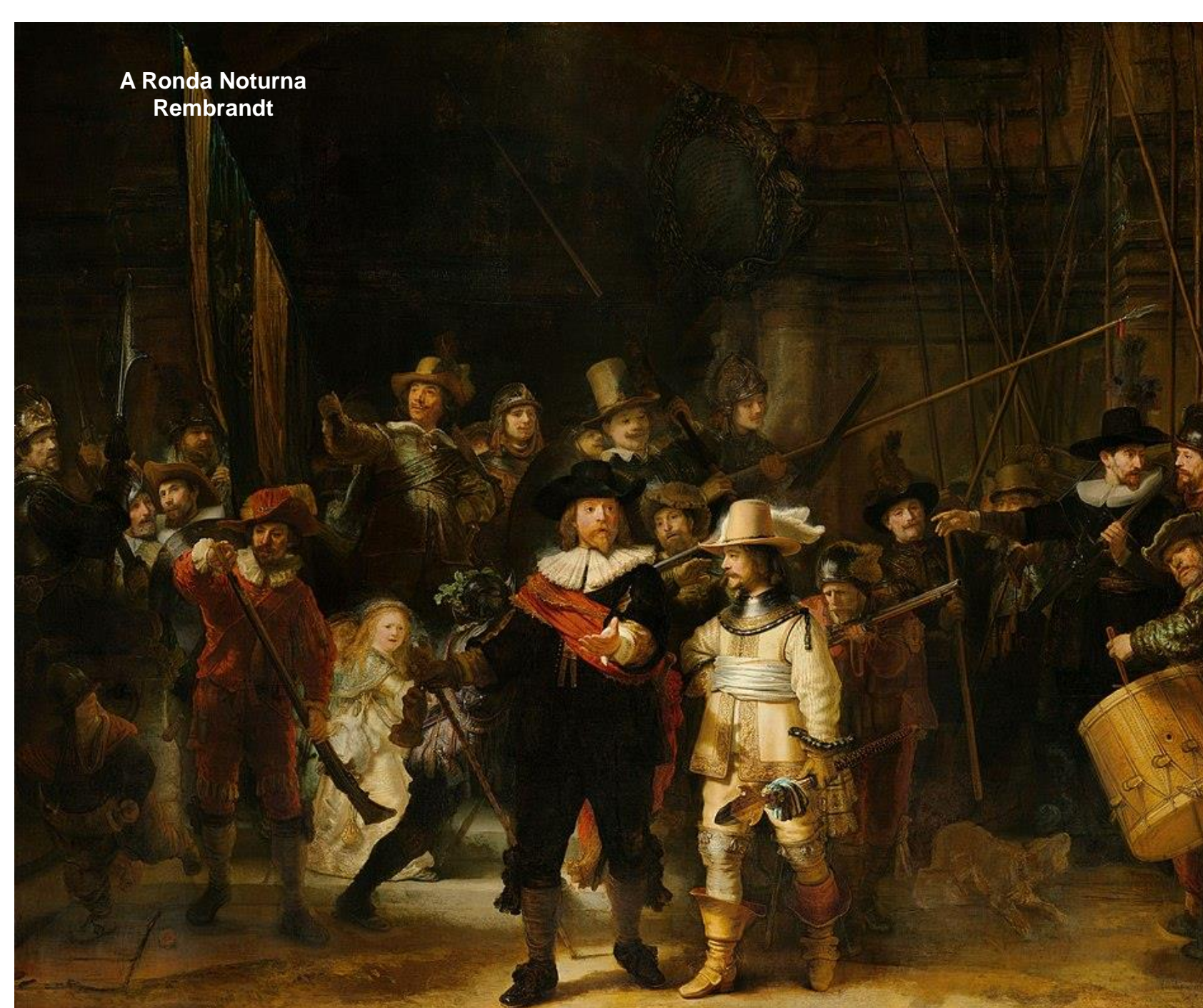
A Ronda Noturna  
Rembrandt

# Nova imposição internacional sobre Sociedades

**FIBE**

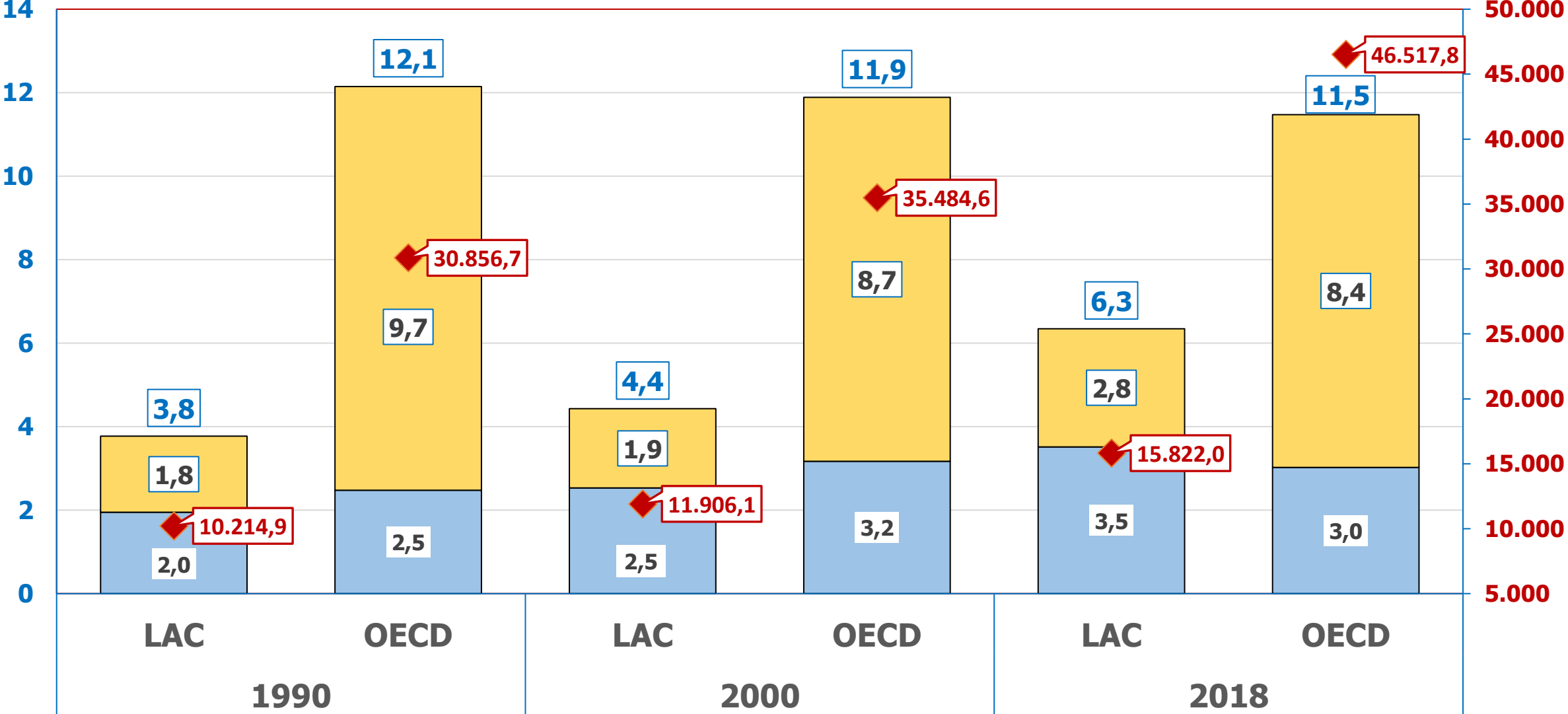
Setembro 2023

Alberto Barreix,  
Consultor Fiscal



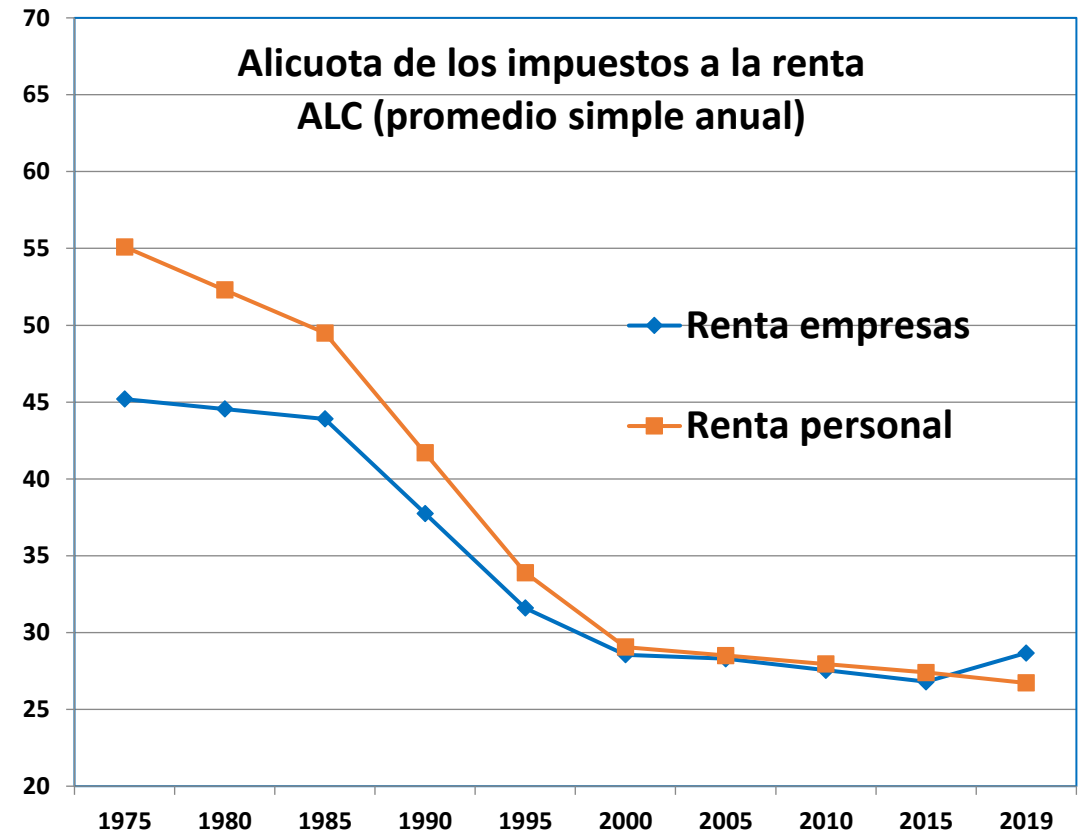
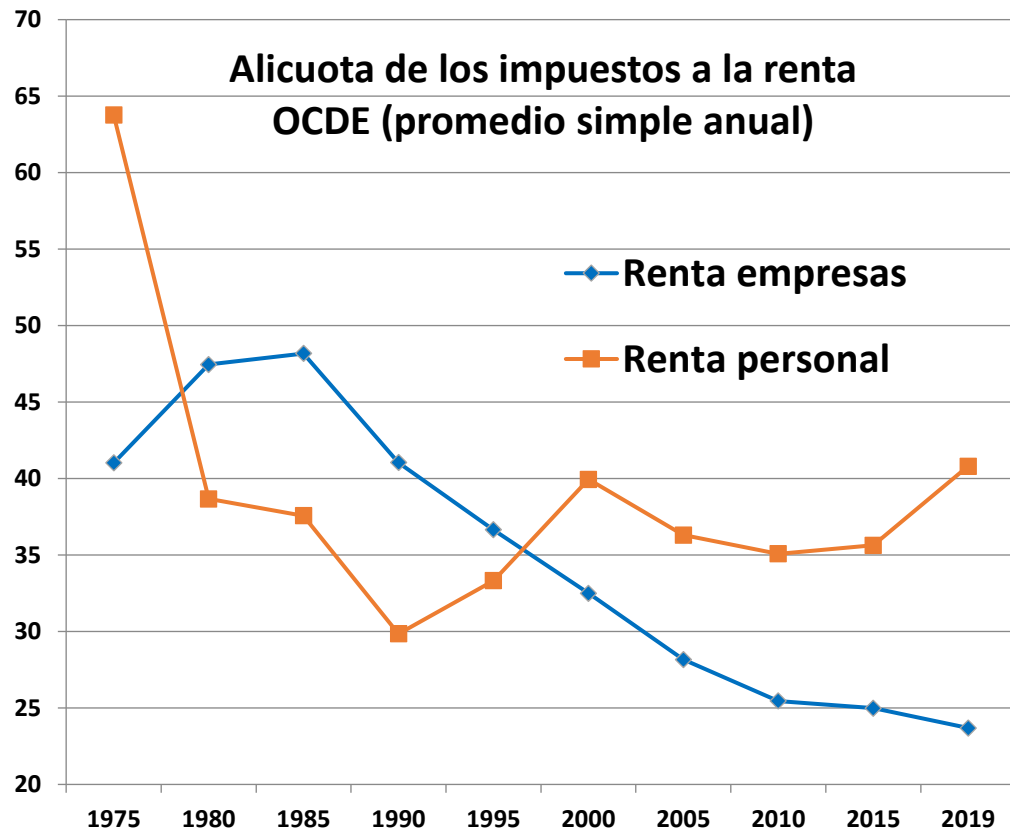
# Imposto de Renda na LAC x OCDE

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



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

# Evolução das alíquotas do Imposto de Renda em % (média anual simples)



# 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)



# Solução de 2-Pilares de MI-BEPS. G20 e 140 países.

## Pilar 2

**Imposto Mínimo de Renda Empresarial:** Grupo MNE com €750M (sujeitos ao relatório CbC) com 80% de vínculo de propriedade com aplicação top-down. De minimis não se aplica em jurisdições onde o MNE obtenha receitas inferiores a €10M e lucros inferiores a €1M. Não inclui Fundos de Pensão e instituições públicas.

**1. IIR regra.** Subsidiária que não atinja uma Taxa Efetiva de Tributação sobre o Lucro Contábil de 15%. Os impostos considerados no numerador incluem renda e dividendos (pagamentos ao longo de 4 anos, aplicando médias para a TET).

Carve outs: São deduzidos do Lucro Contábil 5% de ativos tangíveis e folha de pagamento (8% e 10% durante o período de transição).

**2. UTPR regra.** As deduções ou seus ajustes na subsidiária são negados quando a jurisdição da matriz está sujeita a um regime de baixa tributação ou não está sujeita à IIR (similar em relação a dividendos à IIR).

**3. STTR regra.** Os países de origem são habilitados a ajustar as taxas de retenção nos Tratados Tributários sobre rendimentos de capital (juros, royalties, intangíveis, etc.) para uma taxa mínima de 9%.

# 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)**

**Factura electrónica en América Latina**

**[https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2018\\_FE/2018\\_Factura-Electronica\\_AL\\_BID\\_CIAT.pdf](https://www.ciat.org/Biblioteca/Estudios/2018_FE/2018_Factura-Electronica_AL_BID_CIAT.pdf)**

**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/>**