



CARGA TRIBUTÁRIA
NA CADEIA DE VALOR
VAREJO

“Sem isonomia tributária a competição é desigual e haverá a destruição de empresas e empregos no Brasil.”

JORGE GONÇALVES FILHO

Presidente do IDV, em entrevista ao portal CNN

O PROJETO:

O estudo visa apurar a carga tributária presente nas operações de venda de produtos no Brasil, incluindo todos os tributos sobre consumo (IPI, ICMS, PIS, Cofins), aqueles que compõem o custo do produto importado (Imposto de Importação, IPI, ICMS ST, Cofins-importação, AFRMM etc.) e a tributação cumulativa suportada nos elos da cadeia produtiva, de distribuição e varejo.

Objetivo do Estudo:

Identificar a carga tributária – sobre mercadorias e produtos – acumulada ao longo da cadeia contributiva e o impacto para o Consumidor Final.

Produtos/serviços, divididos por famílias, envolvidos no estudo:

- Acessórios
- Alimentos
- Beleza
- Brinquedos
- Eletrônicos
- Eletrodomésticos
- Farmácia (Higiene/Pessoal)
- Material Construção
- PET
- Vestuário/Calçados

Base estatística de **Informações de Documentos Fiscais**, de Fontes Públicas, Oficiais e Abertas como a Receita Federal do Brasil

- Coleta de informações sobre carga tributária
- Em alguns casos, solicitados especificamente **via LAI**



Estudos do **Perfil das PJs** (RFB) e Dados Setoriais Consolidados-UF e Forma de Tributação por Subclasse CNAE (*)



Base de dados de **Notas Fiscais Eletrônicas**, B2B, mantida e alimentada diariamente pelo IBPT/Empresômetro de *Players* fabricantes, atacadistas e varejistas



Dados do mercado de produtos de agronegócio e pecuária;



Banco de Dados Públicos da RAIS 2021, ajustados pelos dados do CAGED 2022;



Dados Públicos e Estatísticas do Simples Nacional e MEI, abertos por CNAE, região e porte de empresas do segmento de interesse do estudo.

(*) <https://www.gov.br/recitafederal/pt-br/centrais-de-conteudo/publicacoes/estudos/pessoas-juridicas-por-setor/estudos-setoriais-das-pessoas-juridicas/>



PREMISSAS DO **ESTUDO**



- a. Carga tributária compreende recolhimentos de impostos, taxas, contribuições e encargos sociais, recolhidos COMPULSORIAMENTE aos cofres públicos;
- b. Contribuição Previdenciária e FGTS representam custos tributários incidentes sobre a folha de salários e são repassados aos preços dos produtos;
- c. Tributos sobre Renda e Lucro, como IRPJ/CSLL, não foram considerados no cálculo da carga tributária sobre “consumo” de bens e serviços, apesar de acolher a tese de que “todos os tributos atividade”, no final da cadeia de valor são repassados ao preço de venda ao consumidor;

d. A arrecadação apresentada no estudo considera apenas os valores efetivamente recolhidos. Portanto, não compreende tributos apurados, devidos, mas não recolhidos (inadimplência);

e. O cálculo da carga tributária efetiva sobre consumo de produtos e serviços é mensurada sobre o valor adicionado na atividade (elo da cadeia produtiva) e, não o preço de venda;

F. A carga tributária é mensurada pelo método de cálculo por fora, apesar que na matriz tributária brasileira os tributos compõem a sua própria base de cálculo;

G. Não foram considerados os reflexos da Lei no. 14.592/23: restrição de crédito de PIS/COFINS sobre o ICMS das aquisições de mercadorias e serviços.



EXEMPLO DE
CÁLCULO DE

VESTUÁRIO E CALÇADOS

EXEMPLO DO CÁLCULO DE CARGA TRIBUTÁRIA: VESTUÁRIO/CALÇADOS

Cálculo da CARGA TRIBUTÁRIA – Primário/Indústria

DESCRIÇÃO		Aliq. (%)
Setor Primário	Agric_ExtrMin	6,9%
Indústria	ICMS	8,7%
	Pis	1,0%
	Cofins	3,4%
	IPI	0,0%
	CargaTrib_MOD	5,7%
	CargaTrib_EnEI-Com	0,3%
	CargaTrib_Outros	3,1%
Subtotal		29,1%
CÁLCULO CARGA TRIBUTÁRIA		
Total dos tributos da Atividade		29,10
Base de preço		100,00
Valor Adicionado		70,90
Carga Tributária da Atividade $((29,10 / (100,00 - 29,10))$		41,04%

EXEMPLO DO CÁLCULO DE CARGA TRIBUTÁRIA: CALÇAS, JARDINEIRAS DE ALGODÃO

Cálculo da CARGA TRIBUTÁRIA – Atacado e Varejo

DESCRIÇÃO	ATACADO (%)	VAREJO (%)	TOTAL (%)
Atacado Varejo			
ICMS	5,14%	11,68%	16,82%
Pis	0,58%	1,06%	1,64%
Cofins	2,69%	4,04%	6,73%
CargaTrib_MOD	3,62%	7,76%	11,37%
CargaTrib_EnElet	0,32%	0,28%	0,60%
CargaTrib_Outros	1,41%	1,14%	2,54%
Subtotal	13,76%	25,95%	39,71%

CÁLCULO CARGA TRIBUTÁRIA			
Total dos tributos da Atividade	13,76	25,95	
Base de preço	100,00	100,00	
Valor Adicionado	86,24	74,05	
Carga Tributária da Atividade	15,96%	35,04%	51,00%

EXEMPLO DO CÁLCULO DE CARGA TRIBUTÁRIA: CALÇAS, JARDINEIRAS DE ALGODÃO

Cálculo da CARGA TRIBUTÁRIA – TOTAL CADEIA VALOR

DESCRIÇÃO	ATAC. (%)
Carga Tributária – Primário / Indústria	41,04%
Carga Tributária – Atacado	15,96%
Carga Tributária – Varejo	35,04%
Carta Tributária – Total Cadeia	92,04%



INSTITUTO PARA
DESENVOLVIMENTO
DO VAREJO

CARGA TRIBUTÁRIA DA CADEIA DE VALOR

COMÉRCIO VAREJISTA

CARGA TRIBUTÁRIA MÉDIA POR FAMÍLIA DE NCM E ELO DA CADEIA

TABELA DA CARGA TRIBUTÁRIA MÉDIA POR FAMÍLIA DE NCM E ELO DA CADEIA DE VALOR – NACIONAL

Descrição	(1) Carga Tributária Produção (Primário + Indústria)	(2) Carga Tributária Distribuição (Atacado + Varejo)	(1 + 2) Carga Tributária da Cadeia
Eletrônicos	83,73%	59,25%	142,98%
Beleza	64,39%	65,92%	130,31%
Brinquedos	64,29%	64,38%	128,67%
Acessórios	61,49%	59,60%	121,08%
Elerodomésticos	56,00%	57,03%	113,02%
Material de Construção	53,06%	59,39%	112,46%
Farmácia (Higiene pessoal)	45,05%	53,93%	98,98%
PET	50,17%	41,87%	92,05%
Vestuário/Calçados	41,04%	51,00%	92,04%
Alimentos	36,49%	31,47%	67,95%
		Média aritmética	109,90%

CARGA TRIBUTÁRIA MÉDIA POR FAMÍLIA DE NCM IMPORTADOS

TABELA DA CARGA TRIBUTÁRIA MÉDIA POR FAMÍLIA DE NCM – IMPORTADOS

Descrição	Média de Total Carga DESEMBARAÇO	Média de Carga Tributária DISTRIBUIÇÃO	CARGA TRIBUTÁRIA CADEIA
Beleza	52,19%	65,92%	118,11%
Brinquedos	48,98%	64,38%	113,36%
Vestuário/Calçados	58,91%	51,00%	109,91%
Acessórios	49,97%	59,60%	109,56%
Eletrônicos	48,92%	59,25%	108,16%
Eletrodomésticos	44,68%	57,03%	101,70%
Material de Construção	41,25%	59,39%	100,64%
PET	44,43%	41,87%	86,30%
Farmácia (Higiene pessoal)	31,25%	53,93%	85,18%
Alimentos	32,27%	31,47%	63,75%
		Média aritmética	99,67%

ALÍQUOTAS NOMINAIS E EFETIVAS VENDAS NO VAREJO

TRIBUTUO	NOMINAIS ("por dentro")	EFETIVAS ("por fora")
ICMS	19,14%	23,67%
PIS/COFINS	9,25%	10,19%
ISS	0,95%	0,96%
CONTRIBUIÇÕES SOBRE FOLHA DE SALÁRIOS	4,87%	5,12%
IPI	3,16%	3,26%
IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO	1,67%	1,70%
CARGA TRIBUTÁRIA EMBUTIDA NO PREÇO FINAL	39,04%	44,90%
VALOR VENDA R\$ 100,00	39,04	44,90
VALOR PRODUTO		55,10
CARGA TRIBUTÁRIA SOBRE A MERCADORIA		81,50%
MÉDIA DAS CATEGORIAS (*)		109,90%

ICMS / PIS / COFINS / ISS: Alíquotas médias Brasil sobre mercadorias / Serviço no Varejo

Contribuições sobre Folha de Salários: INSS + FGTS + Terceiros

IPI e Imposto de Importação: Estimativa considerando que as Cadeias anteriores repassam estes impostos no custo dos produtos e Ponderados pelo perfil de vendas das mercadorias

(*) Média das categorias se refere à média da carga tributária da cadeia das 10 famílias de produto (slide 12)

IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO NECESSÁRIO PARA ISONOMIA TRIBUTÁRIA

ESTUDO IDV		ALÍQUOTAS NOMINAIS		CARGA TRIBUTÁRIA EFETIVA MÉDIA
		IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO	ICMS	
	Média das categorias (*)	74,2%	17,0%	109,9%
MF (**)	PROPOSTA MINISTÉRIO DA FAZENDA	20,0%	17,0%	44,6%

* Cálculo sem IOF

** Alíquota divulgada pela imprensa

OBRIGADO



INSTITUTO PARA
DESENVOLVIMENTO
DO VAREJO

Alameda Santos, 122 – Cerqueira César – São Paulo-SP
(11) 3251-1936 | www.idv.org.br