

Secretaria da Receita Federal

Coordenação-Geral Política Tributária

***Tratamento Tributário da Micro e
Pequena Empresa no Brasil***

Márcio Ferreira Verdi

Brasília – dezembro/2002

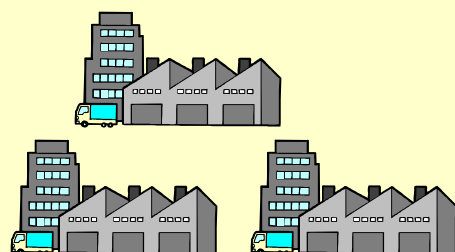
Conceituação da MPE

- Número de empregados;
- Faturamento ou vendas;
- Ativo Líquido;
- Estrutura de Propriedade da Empresa.

Pequenas e Grande Empresas no Brasil (1998)

Grandes Empresas

(receita anual > R\$24 milhões)



5.595

RECEITA
BRUTA



R\$894 BI

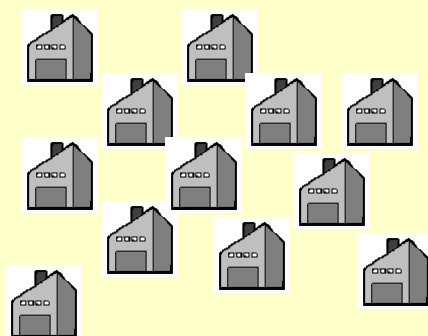
ARRECADÇÃO
(IR, CSLL, COFINS E PIS)



R\$27 BI

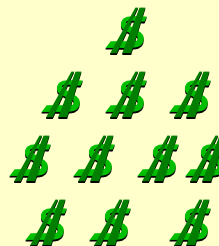
Pequenas e Médias Empresas

(receita anual < R\$24 milhões)



2.821.138

RECEITA
BRUTA



R\$350 BI

ARRECADÇÃO
(IR, CSLL, COFINS E PIS)

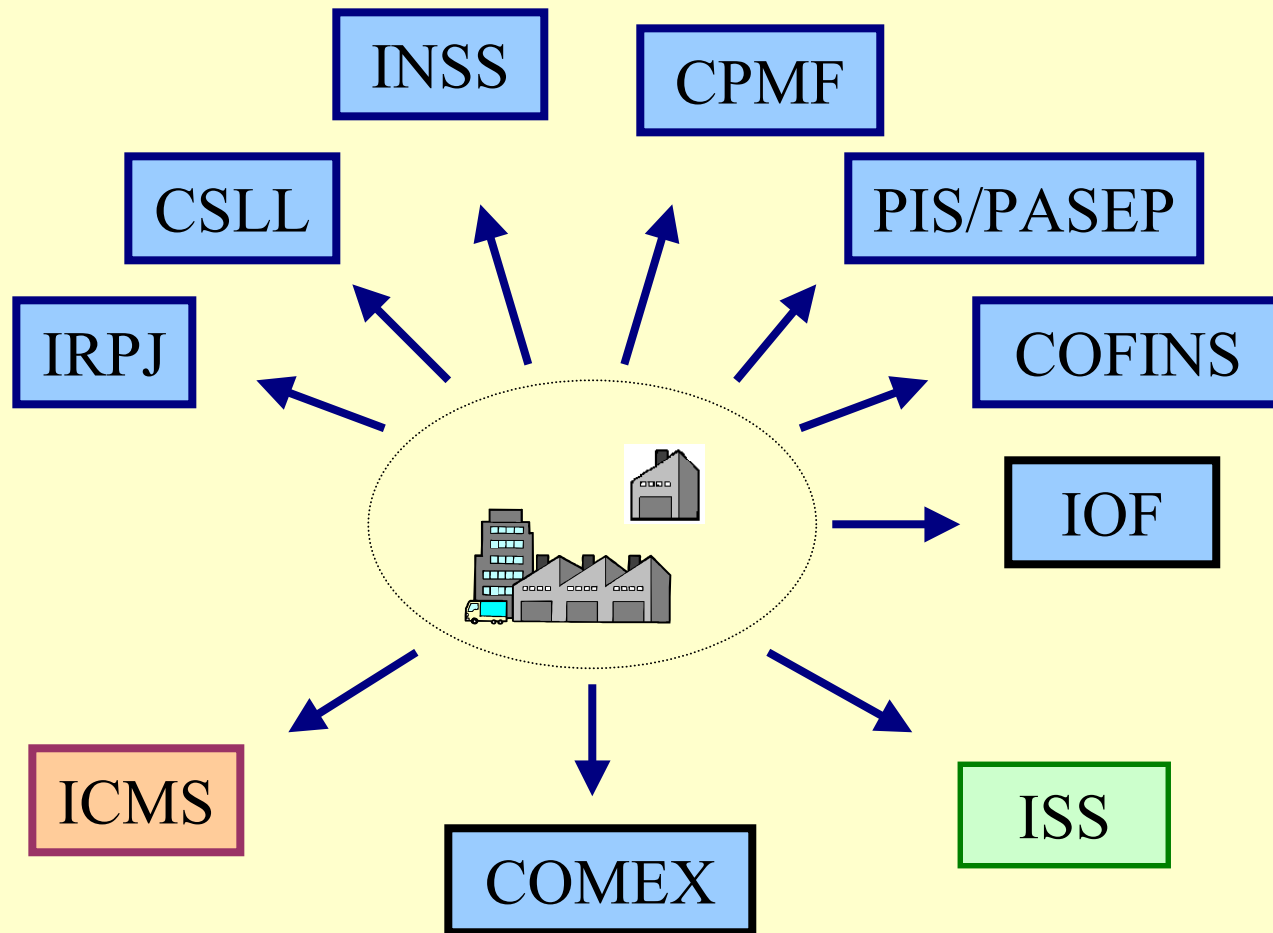


R\$19 BI

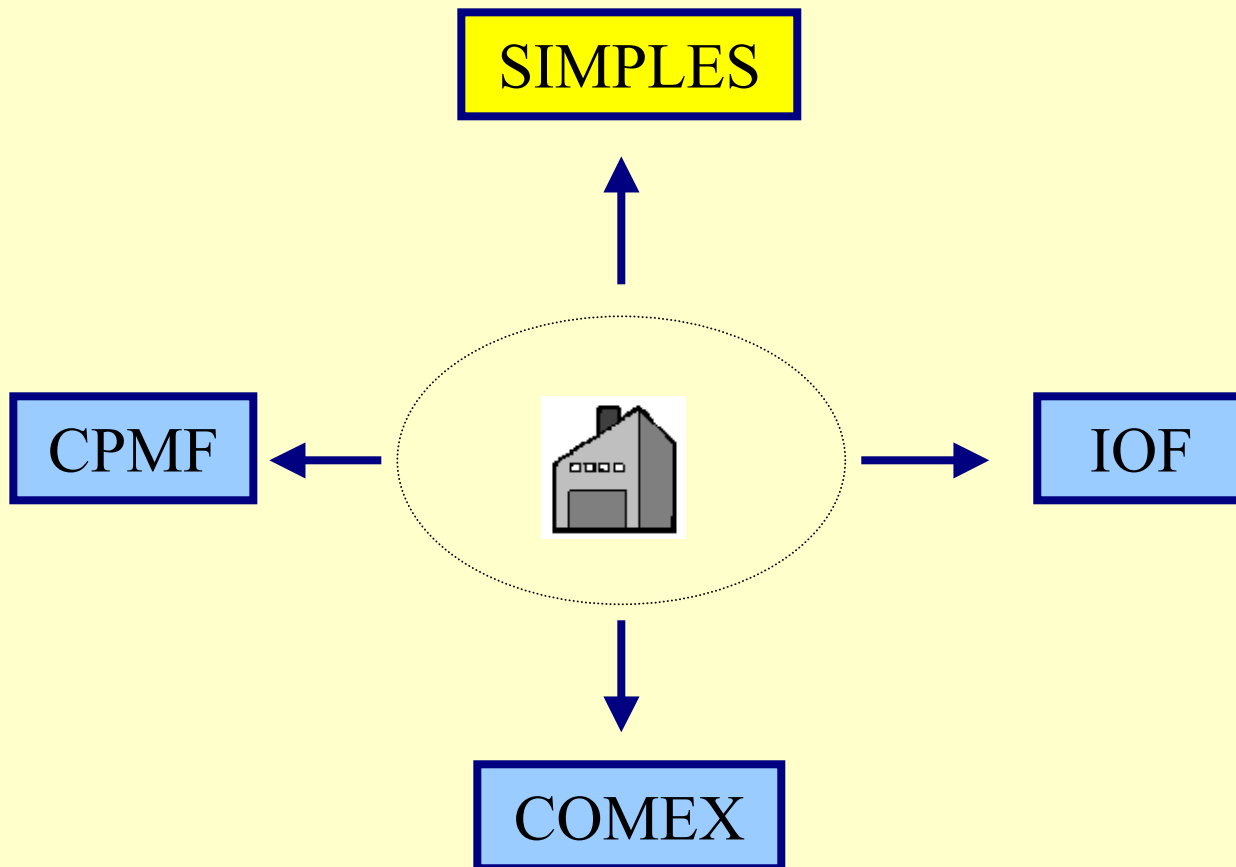
Participação das microempresas na arrecadação federal (tributos abrangidos pelo sistema SIMPLES)

1996	4,11%
1997	3,32%
1998	3,17%
1999	3,15%

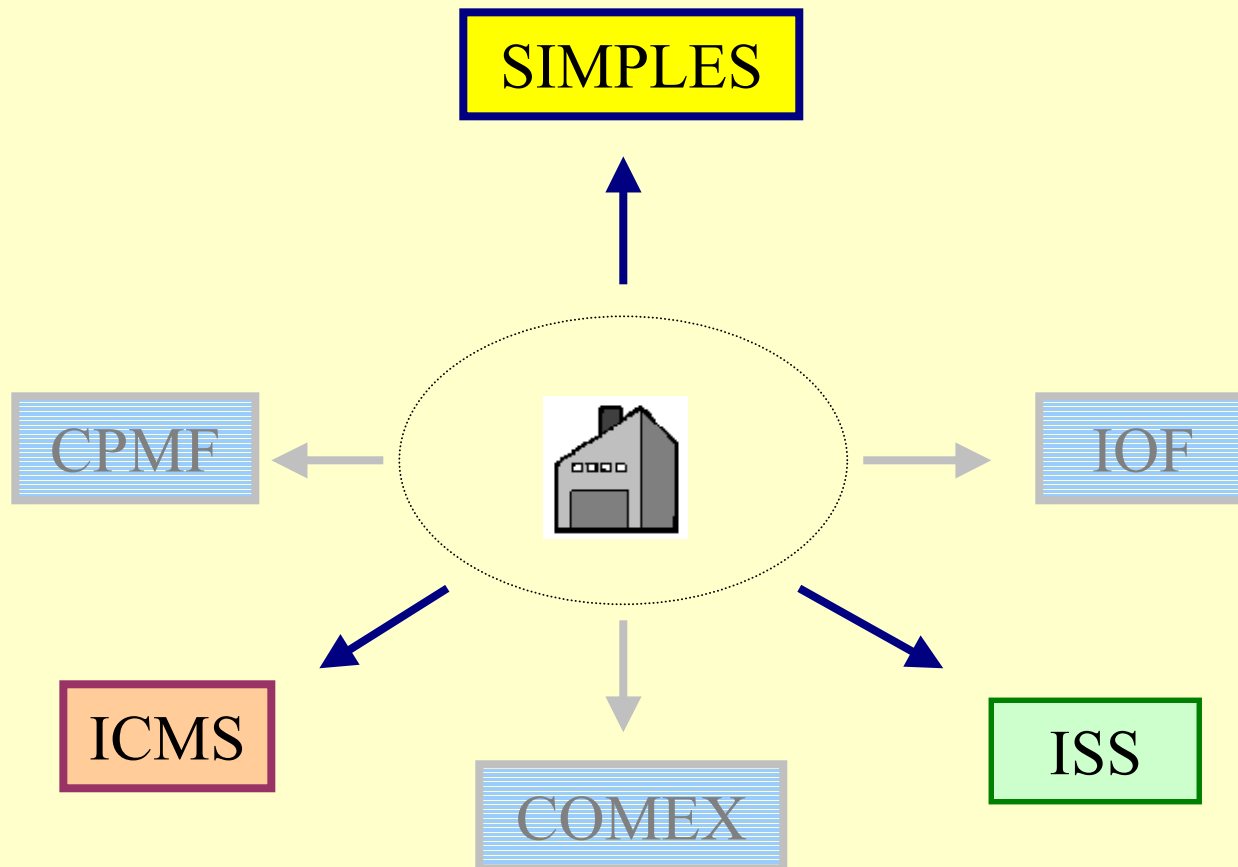
Tratamento Tributário Geral



SIMPLES – Situação Ideal

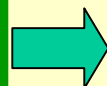


SIMPLES – Situação Real



Tributação Geral x SIMPLES

TRIBUTO	BASE DE CÁLC.	ALÍQ.
IRPJ	Lucro Real	até 25%
IPI	Valor Agregado	Div.
CSLL	Lucro Líquido	9%
PIS/PASEP	Faturamento	0,65%
COFINS	Faturamento	3%
INSS	Folha de Pagam.	20%
ICMS	Valor Agregado	Div.
ISS	Valor do Serviço	2 a 5%



TRIBUTO	BASE DE CÁLC.	ALÍQ.
SIMPLES	Faturamento	Única m:3,0 % a 4,5% M:8,6% a 12,6%

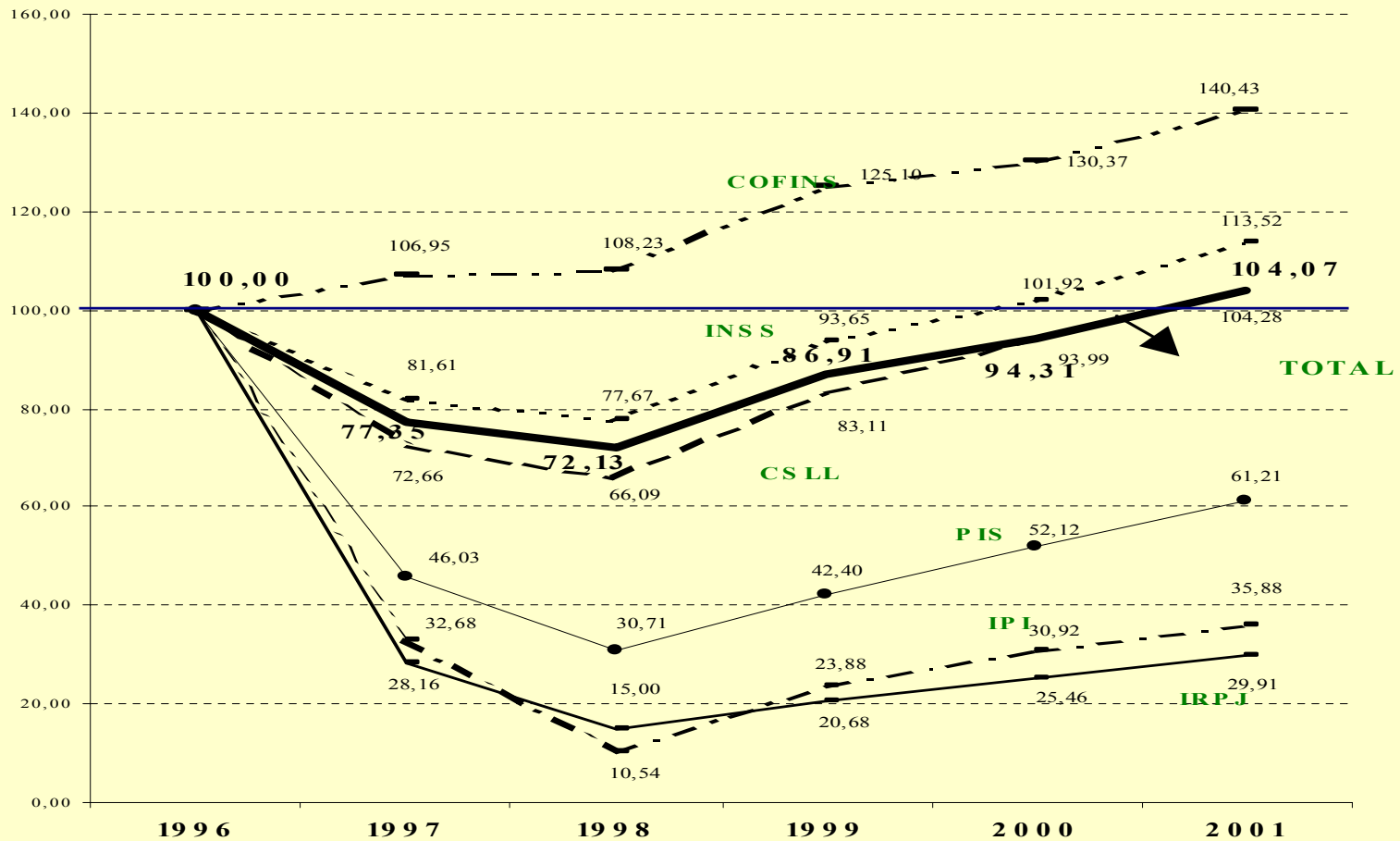
Tributos abrangidos pelo SIMPLES (2001)

Tributo	Competência	% da CT
Imposto de Renda	federal	16,9
CSLL	federal	2,2
PIS/PASEP	federal	2,7
COFINS	federal	11,2
IPI	federal	4,8
Contribuição para o INSS	federal	15
Sub-total		52,8
ICMS	estadual	23,2
ISS	municipal	1,7
Total		77,7

Reflexos na Administração Tributária

- Diminuição do número documentos de arrecadação processados (redução de 60 milhões de DARF em 1999);
- Facilitação dos processos de fiscalização e controle;
- Redução da evasão tributária (intencional e não-intencional).

Reflexos no Fluxo de Arrecadação



Reflexos no Mercado de Trabalho

- Criação de novos postos de trabalho;
- Formalização de vínculos empregatícios já existentes (541 mil novos vínculos formais, de 1996 a 1998)

Deficiências do SIMPLES

- Empresas que estão no meio de cadeia de produção ou circulação, quando vendem a não-optantes (não direito a crédito do IPI e ICMS);
- Baixa adesão de Estados (nenhum) e Municípios (118 em março de 2002)
- Não existe ressarcimento dos impostos exportados;
- Proibições de enquadramento

Pesquisa do SEBRAE

Avaliação do SIMPLES

Ótimo	20,01%
Bom	63,55%
Regular	13,68%
Ruim	1,57%
Péssimo	1,19%
Total	100,00%