



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.





INSTITUTO PARA  
DESENVOLVIMENTO  
DO VAREJO

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%
<b>Subtotal</b>		<b>29,1%</b>
<b>CÁLCULO CARGA TRIBUTÁRIA</b>		
Total dos tributos da Atividade		29,10
Base de preço		100,00
Valor Adicionado		70,90
<b>Carga Tributária da Atividade <math>((29,10 / (100,00 - 29,10))</math></b>		<b>41,04%</b>



## 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%	<b>16,82%</b>
Pis	0,58%	1,06%	<b>1,64%</b>
Cofins	2,69%	4,04%	<b>6,73%</b>
CargaTrib_MOD	3,62%	7,76%	<b>11,37%</b>
CargaTrib_EnElet	0,32%	0,28%	<b>0,60%</b>
CargaTrib_Outros	1,41%	1,14%	<b>2,54%</b>
<b>Subtotal</b>	<b>13,76%</b>	<b>25,95%</b>	<b>39,71%</b>

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	
<b>Carga Tributária da Atividade</b>	<b>15,96%</b>	<b>35,04%</b>	<b>51,00%</b>

## 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%
<b>Carta Tributária – Total Cadeia</b>	<b>92,04%</b>

The logo for IDV (Instituto para o Desenvolvimento do Varejo) is located in the top left corner. It consists of the lowercase letters 'idv' in a bold, white, sans-serif font. The 'i' and 'd' are connected, and the 'v' is slightly taller. The background of the entire slide is a blue-tinted image of a person in a business suit holding a tablet, with various data visualizations like bar charts, pie charts, and line graphs overlaid on the scene.

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%	<b>142,98%</b>
Beleza	64,39%	65,92%	<b>130,31%</b>
Brinquedos	64,29%	64,38%	<b>128,67%</b>
Acessórios	61,49%	59,60%	<b>121,08%</b>
Eletrodomésticos	56,00%	57,03%	<b>113,02%</b>
Material de Construção	53,06%	59,39%	<b>112,46%</b>
Farmácia (Higiene pessoal)	45,05%	53,93%	<b>98,98%</b>
PET	50,17%	41,87%	<b>92,05%</b>
Vestuário/Calçados	41,04%	51,00%	<b>92,04%</b>
Alimentos	36,49%	31,47%	<b>67,95%</b>
		<b>Média aritmética</b>	<b>109,90%</b>

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

## 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%
<b>CARGA TRIBUTÁRIA EMBUTIDA NO PREÇO FINAL</b>	<b>39,04%</b>	<b>44,90%</b>
VALOR VENDA R\$ 100,00	39,04	44,90
VALOR PRODUTO		55,10
<b>CARGA TRIBUTÁRIA SOBRE A MERCADORIA</b>		<b>81,50%</b>
<b>MÉDIA DAS CATEGORIAS (*)</b>		<b>109,90%</b>

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 cadeira 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 (*)	<b>74,2%</b>	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](http://www.idv.org.br)