

Eurico Marcos Diniz de Santi
Lucilene Silva Prado
Maria Helena Zockun
(Coordenadores)

IPI E
VALOR TRIBUTÁVEL
MÍNIMO:
EVOLUÇÃO HISTÓRICA DA
LEGISLAÇÃO ABSTRATA
E PRÁTICA

fipe

Fundação Instituto de
Pesquisas Econômicas

**VALOR TRIBUTÁVEL MÍNIMO E IMPOSTO SOBRE PRODUTOS
INDUSTRIALIZADOS: EVOLUÇÃO HISTÓRICA DA
LEGISLAÇÃO ABSTRATA E PRÁTICA**

Edição Editora Max Limonad

Versão Papel

Para adquirir acesse:

www.livrariamaxlimonad.com.br

Copyright: Autores

Copyright da presente edição: Editora Max Limonad

Editora Max Limonad

Capa: Equipe de produção Max Limonad, em homenagem a capa
clássica da Éditions Gallimard

ISBN : 978-85-7549-166-9

Conforme a Lei 9.610/98, é proibida a reprodução total e
parcial ou divulgação comercial, por qualquer meio, físico ou
eletrônico sem a autorização prévia e expressa da editora.

2019

ÍNDICE

PREFÁCIO	17
CAPÍTULO 1: HISTÓRICO E EVOLUÇÃO DA LEGISLAÇÃO DO IPI NO CONTEXTO DO DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO BRASILEIRO	21
INTRODUÇÃO	23
I. CRITÉRIOS PARA ANÁLISE DA LEGISLAÇÃO ABSTRATA E IDENTIFICAÇÃO DO PROBLEMA	24
II. INTRODUÇÃO AO HISTÓRICO E EVOLUÇÃO DA LEGISLAÇÃO DO IPI NO CONTEXTO DO DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO BRASILEIRO	25
1. LINHA DO TEMPO: EVOLUÇÃO DA LEGISLAÇÃO ABSTRATA DO IPI	26
2. TABELA ANALÍTICA: PRINCIPAIS MARCOS E ALTERAÇÕES LEGISLATIVAS E INTERPRETATIVAS	26
III. EVOLUÇÃO DA LEGISLAÇÃO	28
III.1 LEI Nº 4.502/64 E INSTITUIÇÃO DO IMPOSTO SOBRE CONSUMO (“IC”)	28
III.2 EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 18/65: REFORMA TRIBUTÁRIA E MUDANÇA DO “IC” PARA “IPI”	30
III.3 LEI Nº 5.172/1966: CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL	32
III.4 DECRETO Nº 34/1966: ALTERAÇÕES NA LEI Nº 4.502/64	32
III.5 DECRETO Nº 61.514/1967 – REGULAMENTO DO IPI (“RIPI/1967”)	33

III.6 PARECER NORMATIVO CST Nº 89 DE 1970 –	
PN CST 89/70	37
III.7 DECRETOS-LEI Nºs 1.154/71 E 1.199/1971	38
III.8 DECRETO Nº 70.162/1972 (RIPI/1972)	39
III.9 DECRETO-LEI Nº 1.593/77	42
III.10 DECRETO Nº 83.263/1979 – RIPI/1979	43
III.11 PARECER NORMATIVO CST Nº 44/81 –	
PN CST 44/81	45
III.12 ATO DECLARATÓRIO NORMATIVO	
Nº 5 DE 1982 – ADN CST 5/82	46
III.13 DECRETO Nº 87.981/1982 – RIPI/1982	47
III.14 DECRETO-LEI Nº 2.470/88	48
III.15 LEI Nº 7.798/1989 (CONVERSÃO DA MPV	
Nº 69 DE 1989)	49
III.16 INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 87/89 – IN 87/89	50
III.17 DECRETO Nº 1.217/1994	51
III.18 DECRETO Nº 2.637/1998 – RIPI/1998	51
III.19 DECRETO Nº 4.544/2002 – RIPI/2002	52
III.20 EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 42/2003 –	
DESONERAÇÃO DO IPI SOBRE BENS DE CAPITALIS	52
III.21 DECRETO Nº 7.212/2010 – RIPI/2010	
(REGULAMENTO VIGENTE)	54
III.22 DECRETO Nº 8.393/2015	56
IV. SOLUÇÕES DE CONSULTAS DA	
RECEITA FEDERAL	56
IV.1 SOLUÇÃO DE CONSULTA Nº 55/2001 –	
SSRF/10ª RF/DISIT	57
IV.2 SOLUÇÃO DE CONSULTA Nº 97/2008 –	
SRRF/6ª RF/DISIT	58
IV.3 SOLUÇÃO DE CONSULTA INTERNA COSIT	
Nº 8/2012 – SCI 8/2012	60
V. CONCLUSÃO	61
CAPÍTULO 2: LEGALIDADE CONCRETA	
DOS CONCEITOS DE PRAÇA E APLICAÇÃO	
DO VTM	63

I. CRITÉRIOS E METODOLOGIAS PARA ANÁLISE DA LEGALIDADE CONCRETA E IDENTIFICAÇÃO DO PROBLEMA	65
I.1 QUADRO DE IDENTIFICAÇÃO DOS CONCEITOS DE PRAÇA EXTRAÍDOS DA JURISPRUDÊNCIA ADMINISTRATIVA	67
I.2 QUADRO DE IDENTIFICAÇÃO DOS CONCEITOS PARA APLICAÇÃO DO VTM EXTRAÍDOS DA JURISPRUDÊNCIA ADMINISTRATIVA	68
II. CONCEITO DE PRAÇA	69
II.1 RESILIÊNCIA DO CONCEITO DE PRAÇA NA JURISPRUDÊNCIA ADMINISTRATIVA (CARF)	69
II.2 ESTABILIDADE DO CONCEITO DE PRAÇA NA JURISPRUDÊNCIA JUDICIAL	69
III. CRITÉRIOS PARA APLICAÇÃO DO VTM	75
III.1 RESILIÊNCIA DOS CRITÉRIOS PARA APLICAÇÃO DO VTM CONFORME JURISPRUDÊNCIA ADMINISTRATIVA (CARF)	75
III.2 TABELA 1: JULGAMENTOS SOBRE OS MÉTODOS DE APLICAÇÃO DO VTM	77
III.3 TABELA 2: JULGAMENTOS ESPECÍFICOS DE CASOS AUTUADOS PELO MÉTODO DO ARBITRAMENTO DO VTM	81
IV. RELAÇÃO ENTRE O CONCEITO DE PRAÇA E CRITÉRIOS PARA APLICAÇÃO DO VTM NA JURISPRUDÊNCIA ADMINISTRATIVA	82
V. ANÁLISE DOS AUTOS DE INFRAÇÃO: CONCEITOS DE PRAÇA E CRITÉRIOS PARA APLICAÇÃO DO VTM	86
VI. CONCLUSÃO	88
CAPÍTULO 3: DO CONTEXTO ECONÔMICO	91
1. INTRODUÇÃO E CONTEXTUALIZAÇÃO	93

2. A PARTICIPAÇÃO DOS TRÊS SETORES NO CURSO DO DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO: PADRÃO DE MUDANÇA ESTRUTURAL OBSERVADO	94
3. TEORIA DE DESINDUSTRIALIZAÇÃO	99
3.1 TIPOS DE DESINDUSTRIALIZAÇÃO	101
3.2 CARACTERÍSTICAS DA INDÚSTRIA DE TRANSFORMAÇÃO E EFEITOS ECONÔMICOS DA DESINDUSTRIALIZAÇÃO	103
3.3 IMPORTÂNCIA DOS SERVIÇOS MODERNOS NO PERÍODO ATUAL	106
4. FONTES DAS INFORMAÇÕES E TRATAMENTO DOS DADOS	110
4.1 FONTES DAS INFORMAÇÕES	110
4.2 TRATAMENTO DOS DADOS	111
4.3 AMOSTRA DE PAÍSES	114
5. A DESINDUSTRIALIZAÇÃO É UMA TENDÊNCIA MUNDIAL?	116
6. O BRASIL SEGUE O PADRÃO ESPERADO DE DESINDUSTRIALIZAÇÃO?	125
7. DRIVERS E ACELERADORES DA DESINDUSTRIALIZAÇÃO NAS ÚLTIMAS DÉCADAS	135
8. ESPECIALIZAÇÃO E REESTRUTURAÇÃO ORGANIZACIONAL	145
9. IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS – IPI	147
9.1 ASPECTOS GERAIS E ECONÔMICOS DO IPI	148
9.2 EVOLUÇÃO HISTÓRICA DA ARRECADAÇÃO DE IPI	149
9.3 QUADRO COMPARATIVO COM DEMAIS TRIBUTOS INDIRETOS	152
10. CONSIDERAÇÕES FINAIS	160

11. ANEXOS	162
11.1 ANEXO 1: ESTRUTURA DA CLASSIFICAÇÃO NACIONAL DE ATIVIDADES ECONÔMICAS (CNAE) 2.0: CÓDIGOS E DENOMINAÇÕES	162
11.2 ANEXO 2: TABELA DE ALÍQUOTAS EFETIVAS DE IPI, ICMS E DEMAIS TRIBUTOS INDIRETOS POR PRODUTO EM 2014	165
CAPÍTULO 4: RESUMO	171

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Indústria de Transformação Brasileira (% do PIB), a Preços Básicos e Correntes, 1947-2016, Série Original	112
Gráfico 2: Indústria de Transformação Brasileira (% do PIB), a Preços Básicos e Correntes, 1947-2016, Série Corrigida	113
Gráfico 3: Manufatura Mundial (% no PIB), 1970 a 2015	117
Gráfico 4: Manufatura (% no PIB) do “Mundo sem China”, 1970 a 2015	118
Gráfico 5: Indústria de Transformação (% no PIB), 1970 a 2015: Países Desenvolvidos	120
Gráfico 6: Indústria de Transformação (% no PIB), 1970 a 2015: Países em Desenvolvimento	123
Gráfico 7: Participação da Indústria de Transformação no PIB X Evolução da Renda Per Capita no Período de 1950 a 2015: Brasil e Estados Unidos	128
Gráfico 8: Participação da Indústria de Transformação no PIB x Evolução da Renda Per Capita no Período 1970 a 2015: Maiores Líderes Industriais Desenvolvidos e Brasil	130
Gráfico 9: Participação da Indústria de Transformação no PIB x Evolução da Renda Per Capita no Período 1970 a 2015: Outros Líderes Industriais Desenvolvidos e Brasil	131
Gráfico 10: Participação da Indústria de Transformação no PIB x Evolução da Renda Per Capita no Período 1970 a 2015: Líderes Industriais em Desenvolvimento	133
Gráfico 11: Participação da Indústria de Transformação no PIB x Evolução da Renda Per Capita no Período 1970 a 2015: Outros Líderes Industriais em Desenvolvimento	133

Gráfico 12: Evolução dos Índices de Preços para os Estados Unidos, 1947-2015	137
Gráfico 13: Arrecadação Mensal de Imposto Sobre Produtos Industrializados – IPI (em R\$ de Agosto de 2017)	149
Gráfico 14: Arrecadação Mensal IPI – Desonerações de 2009 (em R\$ de Agosto de 2017)	150
Gráfico 15: Arrecadação Anual de Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI (em R\$ de Agosto de 2017)	151
Gráfico 16: Arrecadação Anual de Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI (em % do PIB)	152
Gráfico 17: Evolução da Arrecadação de Tributos Indiretos Seleccionados, 1970 – 1993, Quinquênios (em % do PIB)	153
Gráfico 18: Evolução da Arrecadação de Tributos Indiretos Seleccionados, 1980 – 2002 (em % do PIB)	154
Gráfico 19: Evolução da Arrecadação de Tributos Indiretos Seleccionados, 1980 – 2002 (em % da Receita Tributária do Setor Público)	155
Gráfico 20: Arrecadação de Tributos Indiretos Seleccionados, 1990 – 2017 (em % do PIB)	156
Gráfico 21: Evolução da Arrecadação de Tributos Indiretos Seleccionados, 1970 – 2017 (em % do PIB) 70 Gráfico 22: Arrecadação de Tributos Indiretos Seleccionados, 1990 – 2017 (em R\$ de Agosto de 2017)	157

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Padrão de Mudança Estrutural Através dos Três Setores	95
Figura 2: Manufatura (em % do PIB) como Função da Renda (PIB Per Capita em Paridade Poder de Compra)	126
Figura 3: Atividades da Cadeia de Valor de um Produto Industrial	139
Figura 4: Análise da Rentabilidade Comparativa entre o Índice Guggenheim Spin-Off (CSD) e Standard & Poor 500 (S&P500) de 2012 a Outubro de 2014	146

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1: Países Líderes Manufatureiros em 2015 (em US\$ de 2015)	114
Tabela 2: Arrecadação dos Principais Tributos Indiretos Incidentes Sobre o Setor Industrial Brasileiro, entre 1990 e 2017 (em % do PIB)	155
REFERÊNCIAS	177