



Janeiro de 2017
Número 169

Imposto de renda pessoa física: propostas para uma tributação mais justa

(Atualização das NTs 144 de novembro de 2013 e 156 de março de 2016)

DI ESE
DEPARTAMENTO INTERSINDICAL DE
ESTATÍSTICA E ESTUDOS SOCIOECONÔMICOS

Imposto de Renda Pessoa Física: Propostas para uma tributação mais justa

É sabido que a política tributária é um dos principais instrumentos de distribuição de renda de uma nação, mas, para que isso seja efetivo, é necessário um sistema tributário que tenha como princípio a progressividade na forma de incidência.

De acordo com cartilha *A Progressividade na Tributação Brasileira: por maior justiça tributária e fiscal*, elaborada pelo DIEESE em parceria com o Sindicato Nacional dos Auditores Fiscais da Receita Federal do Brasil - Sindifisco Nacional e o Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada (Ipea), um tributo é progressivo quando tem mais de uma alíquota e elas incidem de forma crescente, conforme aumenta a base de cálculo ou faixa de renda.

A experiência internacional mostra que os impostos indiretos - tributos cujos ônus podem ser transferidos a terceiros pelos contribuintes, total ou parcialmente - como, por exemplo, o Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Prestação de Serviços (ICMS) e o Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS), tendem a ser menos eficientes em realizar o princípio da progressividade, uma vez que incidem sobre o consumo.

Já os impostos diretos - ou seja, os tributos cujos contribuintes são os mesmos indivíduos que arcam com o ônus da respectiva contribuição - tendem a alcançar níveis de progressividade maiores, como é o caso do Imposto de Renda das Pessoas Físicas.

Por isso, o debate sobre o Imposto de Renda das Pessoas Físicas (IRPF), em especial sobre a forma de correção da tabela, é de suma importância para a reorganização do sistema tributário brasileiro em bases mais justas.

Isso decorre do fato de que, na medida em que a tabela do imposto de renda sempre tem variado em proporção inferior ao verificado nos salários ou mesmo da inflação (conforme Tabela 1), ocorre uma corrosão dos rendimentos dos trabalhadores (as) em termos reais, já que o imposto de renda aumenta cada vez mais sua tributação nos salários devido à defasagem da correção das faixas.

Nesse sentido, a reivindicação mais premente da sociedade é a correção anual da tabela atual pela inflação, como forma de manter a estrutura de contribuição dos assalariados para o fisco e, em seguida, a criação de uma nova estrutura de tributação que contemple novas faixas de rendimentos.

1 - Defasagem da tabela de Imposto de Renda desde 1996

A tabela de cálculo do Imposto de Renda da Pessoa Física acumula defasagens desde 1996, como mostra a Tabela 1.

TABELA 1
IPCA e a correção da Tabela do IRPF – 1996 a 2016

Anos	IPCA	Reajuste Tabela IRPF	Defasagem no Período
1996	9,56%	0,00%	9,56%
1997	5,22%	0,00%	5,22%
1998	1,65%	0,00%	1,65%
1999	8,94%	0,00%	8,94%
2000	5,97%	0,00%	5,97%
2001	7,67%	0,00%	7,67%
2002	12,53%	17,50%	-4,23%
2003	9,30%	0,00%	9,30%
2004	7,60%	0,00%	7,60%
2005	5,69%	10,00%	-3,92%
2006	3,14%	8,00%	-4,50%
2007	4,46%	4,50%	-0,04%
2008	5,90%	4,50%	1,34%
2009	4,31%	4,50%	-0,18%
2010	5,91%	4,50%	1,35%
2011	6,50%	4,50%	1,92%
2012	5,84%	4,50%	1,28%
2013	5,91%	4,50%	1,35%
2014	6,41%	4,50%	1,83%
2015 ⁽¹⁾	10,67%	5,60%	4,81%
2016	6,29%	0	6,36%
Acumulado Jan/1996 a Dez/2016	283,83%	109,62%	83,10%
Acumulado Jan/2003 a Dez/2016	134,13%	78,40%	31,24%
Acumulado Jan/2003 a Dez/2010	56,68%	41,67%	10,59%
Acumulado Jan/2011 a Dez/2016	49,43%	25,93%	18,67%

Fonte: IBGE, BCB e Receita Federal

Nota: (1) Reajuste médio na tabela segundo Sindifisco

De 1996 a 2016, pelo IPCA–IBGE, a defasagem acumulada na tabela de cálculo do Imposto de Renda é de 83,10%. Se o período considerado for de janeiro de 2003 a dezembro de 2016, a defasagem é de 31,24%.

Em dezembro de 2006, as Centrais Sindicais formalizaram um acordo com o governo federal, segundo o qual, a tabela do IRPF teria uma correção anual de 4,5% de 2007 a 2010, para contemplar um aumento maior no salário mínimo. Em 2011, de forma unilateral, o governo decidiu manter a correção da tabela do IRPF em 4,5%. Já em 2015, foi concedido reajuste diferenciado por faixas de rendimento, resultando em aumento médio de 5,60%.

2 - Como seriam as tabelas de cálculo do Imposto de Renda da Pessoa Física em 2017 com as correções referentes aos períodos 1996-2016 e 2003-2016

Para o cálculo das propostas de tabelas apresentadas a seguir, utilizou-se como parâmetro, além da tabela atual do IRPF 2016, ano calendário de 2015 (Tabela 2), o IPCA-IBGE, o índice oficial do governo federal para medição das metas inflacionárias. Assim:

TABELA 2
Tabela IRPF Exercício 2016, ano-calendário 2015

Base de cálculo mensal (R\$)	Alíquota (%)	Parcela a deduzir (R\$)
Até 1.903,98	-	-
De 1.903,99 até 2.826,65	7,5	142,8
De 2.826,66 até 3.751,05	15,0	354,8
De 3.751,06 até 4.664,68	22,5	636,13
Acima de 4.664,68	27,5	869,36

Fonte: Receita Federal

Considerando a atual tabela do IRPF 2016, ano-calendário 2015, (Tabela 2) e aplicando-a à defasagem acumulada no período de janeiro de 1996 a dezembro de 2016, medida pelo IPCA-IBGE (de 83,10%) e mantendo-se as atuais alíquotas e faixas salariais, a proposta de tabela de cálculo do IRPF, em 2017, deveria ser como segue.

TABELA 3
Proposta de Tabela IRPF 2017 – com correção de 83,10%¹

Base de cálculo mensal (R\$)	Alíquota (%)	Parcela a Deduzir (R\$)
Até R\$ 3.486,25	0,00%	-
De 3.486,26 a 5.175,69	7,50%	261,47
De 5.175,70 a 6.868,29	15,00%	649,65
De 6.868,30 a 8.541,18	22,50%	1.164,77
Acima de R\$ 8.541,18	27,50%	1.591,83

Fonte: Receita Federal e IBGE

Elaboração: DIEESE

Nota: (1) defasagem medida pelo IPCA-IBGE no período de janeiro de 1996 a dezembro de 2016

Considerando a defasagem acumulada no período de janeiro de 2003 a dezembro de 2016, medida pelo IPCA-IBGE (de 31,24%), e mantendo-se as atuais alíquotas e faixas salariais, a tabela de cálculo do IRPF, em 2017, deveria ser como aparece abaixo.

TABELA 4
Tabela IRPF 2016 – com correção de 31,24%¹

Base de cálculo mensal (R\$)	Alíquota (%)	Parcela a deduzir (R\$)
Até R\$ 2.498,70	0,00%	-
De R\$ 2.498,71 a 3.709,57	7,50%	R\$ 187,40
De R\$ 3.709,58 a 4.922,71	15,00%	R\$ 465,62
De R\$ 4.922,72 a 6.121,72	22,50%	R\$ 834,82
Acima de R\$ 6.121,72	27,50%	R\$ 1.140,91

Fonte: Receita Federal e IBGE

Elaboração: DIEESE

Nota: (1) defasagem medida pelo IPCA-IBGE no período de janeiro de 2003 a dezembro de 2016

3 - Aumentar a progressividade - maior número de faixas de renda tributável

Ainda que a correção da tabela do IRPF necessária não seja suficiente para atender às necessidades dos assalariados, é preciso adotar um modelo que incorpore uma estrutura mais justa.

O artigo 145, § 1º, da Constituição Federal de 1988, diz que “sempre que possível, os impostos terão caráter pessoal e serão graduados segundo a capacidade econômica do contribuinte...”. O princípio da capacidade contributiva estabelece a isonomia entre os diferentes rendimentos, tratando diferentemente os desiguais, portanto, além da correção da tabela, esse princípio também deve estar representado em uma estrutura de alíquotas mais adequada.

O histórico do número de faixas de renda tributável demonstra que, no período de 1976 a 1978, o Brasil tinha 16 faixas, garantindo maior progressividade e maior justiça tributária. Em um período mais recente, de 1983 a 1985, a tabela era composta por 13 faixas. A partir da década de

1990, o número de faixas caiu para apenas três (com exceção de 1994 e 1995, quando existiram quatro faixas de alíquotas). Somente em 2009 a tabela apresentou nova mudança, com cinco faixas. Tais mudanças significaram uma grande injustiça tributária, pois, além de reduzir o número de faixas, reduziu a alíquota máxima (de 60% para 27,5%) que incidia sobre aqueles que possuem maior capacidade contributiva, ou seja, os mais ricos.

A tabela do IRPF, ano-calendário 2015, é composta de cinco faixas de renda tributável. A renda superior a R\$ 4.664,68 mensais é tributada pela alíquota de 27,5%. Rendas muito elevadas são tributadas nesta mesma alíquota, mesmo que superem dezenas de milhares de reais. Assim, há espaço para mais faixas para as rendas muito altas. Isso também poderia compensar a perda de arrecadação do imposto causada por uma correção da tabela do IRPF.

A proposta é incluir duas novas faixas de renda tributável, com alíquotas de 30% e 35%.

TABELA 5
Tabela atual do IRPF, com duas novas faixas de renda tributável

Base de cálculo mensal (R\$)		Alíquota (%)	Parcela a deduzir (R\$)
Até	- 1.903,98	-	-
De	1.903,99 2.855,97	7,50	142,80
De	2.855,98 4.283,96	15,00	357,00
De	4.283,97 5.354,94	22,50	678,29
De	5.354,95 6.693,68	27,50	946,04
De	6.693,69 8.367,10	30,00	1.113,38
Acima de	8.367,10	35,00	1.531,74

Fonte: Receita Federal
Elaboração: DIEESE

TABELA 6
Proposta de Tabela IRPF 2016, com duas novas faixas
com correção de 83,10%¹

Base de cálculo mensal (R\$)		Alíquota (%)	Parcela a deduzir (R\$)
Até	3.486,25	-	-
De	3.486,26	7,50	R\$ 261,47
De	5.229,38	15,00	R\$ 653,67
De	7.844,07	22,50	R\$ 1.241,98
De	9.805,09	27,50	R\$ 1.732,23
De	12.256,35	30,00	R\$ 2.038,64
Acima de	R\$ 15.320,43	35,00	R\$ 2.804,66

Fonte: Receita Federal e IBGE

Elaboração: DIEESE

Nota: (1) defasagem medida pelo IPCA-IBGE no período de janeiro de 1996 a dezembro de 2016

TABELA 7
Proposta de Tabela IRPF 2016, com duas novas faixas
com correção de 31,24%¹

Base de cálculo mensal (R\$)		Alíquota (%)	Parcela a deduzir (R\$)
Até	-	-	-
De	2.498,71	7,50%	R\$ 187,40
De	3.748,06	15,00%	R\$ 468,51
De	5.622,08	22,50%	R\$ 890,16
De	7.027,60	27,50%	R\$ 1.241,54
De	8.784,49	30,00%	R\$ 1.461,15
Acima de	R\$ 10.980,60	35,00%	R\$ 2.010,18

Fonte: Receita Federal e IBGE

Elaboração: DIEESE

Nota: (1) defasagem medida pelo IPCA-IBGE no período de janeiro de 2003 a dezembro de 2016

Rua Aurora, 957 – 1º andar
CEP 05001-900 São Paulo, SP
Telefone (11) 3874-5366 / fax (11) 3874-5394
E-mail: en@dieese.org.br
www.dieese.org.br

Presidente: Zenaide Honório

Sindicato dos Professores do Ensino Oficial do Estado de São Paulo - SP

Vice-presidente: Luís Carlos de Oliveira

Sindicato dos Trabalhadores nas Indústrias Metalúrgicas Mecânicas e de Material Elétrico de São Paulo Mogi das Cruzes e Região - SP

Secretário Executivo: Antônio de Sousa

Sindicato dos Trabalhadores nas Indústrias Metalúrgicas Mecânicas e de Material Elétrico de Osasco e Região - SP

Diretor Executivo: Alceu Luiz dos Santos

Sindicato dos Trabalhadores nas Indústrias Metalúrgicas de Máquinas Mecânicas de Material Elétrico de Veículos e Peças Automotivas da Grande Curitiba - PR

Diretor Executivo: Bernardino Jesus de Brito

Sindicato dos Trabalhadores nas Indústrias de Energia Elétrica de São Paulo - SP

Diretora Executiva: Cibele Granito Santana

Sindicato dos Trabalhadores nas Indústrias de Energia Elétrica de Campinas - SP

Diretor Executivo: Josinaldo José de Barros

Sindicato dos Trabalhadores nas Indústrias Metalúrgicas Mecânicas e de Materiais Elétricos de Guarulhos Arujá Mairiporã e Santa Isabel - SP

Diretora Executiva: Mara Luzia Feltes

Sindicato dos Empregados em Empresas de Assessoramentos Perícias Informações Pesquisas e de Fundações Estaduais do Rio Grande do Sul - RS

Diretora Executiva: Maria das Graças de Oliveira

Sindicato dos Servidores Públicos Federais do Estado de Pernambuco - PE

Diretor Executivo: Nelsi Rodrigues da Silva

Sindicato dos Metalúrgicos do ABC - SP

Diretor Executivo: Paulo de Tarso Guedes de Brito Costa

Sindicato dos Eletricistas da Bahia - BA

Diretora Executiva: Raquel Kacelnikas

Sindicato dos Empregados em Estabelecimentos Bancários de São Paulo Osasco e Região - SP

Diretor Executivo: Roberto Alves da Silva

Federação dos Trabalhadores em Serviços de Asseio e Conservação Ambiental Urbana e Áreas Verdes do Estado de São Paulo - SP

Direção Técnica

Diretor técnico: Clemente Ganz Lúcio

Coordenadora de pesquisas e tecnologia: Patrícia Pelatieri

Coordenador de educação e comunicação: Fausto Augusto Júnior

Coordenador de relações sindicais: José Silvestre Prado de Oliveira

Coordenadora de estudos em políticas públicas: Angela Maria Schwengber

Coordenadora administrativa e financeira: Rosana de Freitas

Equipe técnica responsável

Adriana Marcolino

Airton dos Santos

Altair Garcia

Ilmar Ferreira

Leandro Horie

Patrícia Pelatieri

Revisão

Cátia Uehara

Regina Camargos