**Um Estudo sobre a Evolução da Carga Tributária no Brasil: Uma Análise a partir da Curva de Laffer**

**Study on the Evolution of Tax Burden in Brazil: An Analysis from the Laffer Curve**

**Une Étude de l'Évolution de la Charge fiscale au Brésil: une Analyse commençant de la Courbe de Laffer**

**Un Estudio sobre la Evolución de la Carga Tributaria en Brasil: un análisis a partir de la Curva de Laffer**

**EMANOEL MARCOS LIMA**

*Universidade Federal do Mato Grosso do Sul*

*Av. Senador Filinto Muller, n° 1.555 – Cidade Universitária, Vila Ipiranga*

*Cep.: 79074-460 – Campo Grande - MS*

[*emanoel.lima@ufms.br*](mailto:emanoel.lima@ufms.br)

Doutor e mestre em Ciências Contábeis pela Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo, Pós-Graduado em Perícia e Investigação Contábil Financeira Empresarial pelo Instituto Nacional de Pós-Graudação em convênio com a Universidade Católica Dom Bosco, Professor adjunto da Universidade Federal de Mato Grosso do Sul – UFMS. É autor do livro Disclosure in philantropic institutions of higher education in Brazil publicado pela VDM Verlag Dr. Muller Aktiengesellschaf & Co. KG, co-autor dos livros: Finanças Pessoais publicado pela Editora Atlas e Contabilidade e Gestão de Tributos publicado pela Editora Fiscosoft. Tem experiência nas áreas de contabilidade societária, tributaria e de entidades do terceiro setor.

**AMAURY JOSE RESENDE**

*Universidade de São Paulo*

[*amauryj@usp.br*](mailto:amauryj@usp.br)

Graduação em Ciências Contábeis pela Universidade Federal de Mato Grosso do Sul (1999), Mestrado em Controladoria e Contabilidade pela Universidade de São Paulo (2004), Doutorado em Controladoria e Contabilidade pela Universidade de São Paulo (2009), Pós-Doutor pela Justus Liebig - University Giessen-Alemanha (2010). Livre-docente em Contabilidade Tributária pela Faculdade de Administração Economia e Contabilidade de Ribeirão Preto da Universidade de São Paulo (2015). Atualmente, é professor Doutor II da Universidade de São Paulo, na Faculdade de Administração Economia e Contabilidade de Ribeirão Preto. Foi Editor Chefe da Revista de Contabilidade e Organizações (2007 a 2014). Coordenador do Núcleo de Estudos em Controladoria e Contabilidade Tributária (CNPQ). Autor dos Livros de Contabilidade tributária (2010) e de Contabilidade do Terceiro Setor (2012), ambos pela Ed. Atlas. Coordenador do curso de MBA/FUNDACE em Gestão Tributária. Tem experiência na área de Ciências Contábeis, atuando principalmente nos seguintes temas: contabilidade tributária, controladoria e gestão tributária, e finanças e contabilidade pública.

# Resumo

Este artigo tem como objetivo verificar quais tributos mais contribuíram para o aumento da carga tributária brasileira, considerando a tributação sobre Bens e Serviços, Salários, Rendas, Comércio Exterior e Patrimônio. Constatou-se, que apenas no período de 1995 a 1999, o comportamento da carga tributária incidente sobre a categoria de bens e serviços apresenta aderência com os pressupostos teóricos de Laffer e que a Cofins pertencente ao grupo de bens e serviços foi a maior contribuinte para o aumento da carga tributária no Brasil.

**Palavras-chave:** Carga Tributária, Curva de Laffer e Produto Interno Bruto.

**Abstract**

This article aims to determine which taxes contributed most to the increase of the Brazilian tax burden, considering the tax on goods and services, wages, income, foreign trade and patrimony. It was found that only from 1995 to 1999, the behavior of the tax burden on the category of goods and services presents adherence with the theoretical assumptions of Laffer and the Cofins belonging to the group of goods and services was the largest contributor to the increased of tax burden in Brazil.

**Key-words:** Tax Burden, Laffer Curve and Gross Domestic Product.

**Résumé**

Cet article vise à déterminer les impôts le plus contribué à l'augmentation de la charge fiscale brésilienne, considérant la taxation sur les biens et services, les salaires, revenus, le commerce extérieur et du Patrimoine. Il a été vérifié, que juste dans la période de 1995 à 1999, le comportement de la charge fiscale d'incident sur la catégorie des biens et des services présente l'adhérence (adhésion) avec les présuppositions théoriques de Laffer et que Cofins appartenant au groupe de marchandises et des services était le plus grand contribuable pour l'augmentation de la charge fiscale au Brésil.

.

**Mots-clés:** Charge fiscale, courbe de Laffer et produit intérieur brut.

**Resumen**

Este artículo tiene como objeto verificar qué tributos contribuyeron más para el aumento de la carga tributaria brasileña, considerando la tributación sobre Bienes y Servicios, Salarios, Rentas, Comercio Exterior y Patrimonio. Se constató, que sólo durante el período comprendido entre 1995 y 1999, el comportamiento de la carga tributaria incidente sobre la categoría de bienes y servicios presenta adherencia con los presupuestos teóricos de Laffer y que Cofins, perteneciente al grupo de bienes y servicios, fue la mayor contribuyente para el aumento de la carga tributaria en Brasil.

**Palabras-clave:** Carga Tributária, Curva de Laffer y el Producto Interno Bruto.