



MINISTÉRIO DA  
ECONOMIA



**Nota Cetad/Coest nº 135, de 04 de agosto de 2021.**

**Interessado:** Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional – PGFN

**Assunto:** Estimativa de impacto de demandas judiciais em curso no Supremo Tribunal Federal – STF.

*Processo SEI nº 10951.102455/2020-25*

A presente Nota Técnica tem por finalidade subsidiar resposta ao Ofício SEI nº 163414/2021/ME, de 22 de junho de 2021, da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN), endereçado ao Sr. Secretário-Especial da Receita Federal do Brasil, do qual consta uma relação de 29 Temas em julgamento no Supremo Tribunal Federal (STF) junto à solicitação para que seus cálculos de estimativa de impacto econômico-financeiro fossem atualizados. Esse Ofício foi incorporado ao Processo SEI nº 10951.102455/2020-25 (e, também, ao e-Processo nº 10265.468030/2021-03) e encaminhado a este Centro de Estudos em 25/06/2021.

2. Os resultados obtidos da atualização solicitada são os apresentados abaixo, por Tema:

**Tema 01: PIS e Cofins. Bases de cálculo, inclusão do ICMS.**

**Processo de referência: RE 574.706**

**Estimativa atualizada para 2021:**

**Com base no ICMS a RECOLHER:**

**Cálculo para 5 anos: R\$ 251,2 bilhões. Média anual: R\$ 50,24 bilhões.**

**Com base no ICMS APURADO:**

**Cálculo para 5 anos: R\$ 533,1 bilhões. Média anual: R\$ 106,62 bilhões.**

Obs.: a estimativa acima foi esclarecida, detalhada e atualizada por meio da Nota Cetad/Coest nº 069, de 23 de abril de 2021, encaminhada nessa data ao Gab/RFB, para subsidiar a atuação da PGFN junto ao STF.

**Tema 02: PIS/COFINS das instituições financeiras**

**Processo de referência: RE 609.096 e 880.143**

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: R\$ 115,21 bilhões. Média anual: R\$ 21,25 bilhões

Obs.: as estimativas originais referentes aos Temas 02 a 29 foram atualizadas para 2021 com base na Selic.

**Tema 03: Inclusão do IPI na base de cálculo do PIS/COFINS no regime de substituição tributária**

Processo de referência: RE 605.506

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: R\$ 8,32 bilhões. Média anual: R\$ 1,42 bilhão.

**Tema 04: CIDE sobre remessas ao exterior**

Processo de referência: RE 928.943

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: R\$ 19,6 bilhões. Média anual: 4,16 bilhões.

**Tema 05: Imunidade das entidades beneficentes de assistência social para contribuição previdenciária patronal**

Processo de referência: RE 566.622

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: R\$ 30,66 bilhões. Média anual: R\$ 6,15 bilhões.

**Tema 06: PIS e COFINS. Base de Cálculo, inclusão do ISS**

Processo de referência: RE 592.616

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: R\$ 35,37 bilhões. Média anual: R\$ 6,68 bilhões.

**Tema 07: Multa por indeferimento administrativo de pedidos de ressarcimento, compensação e restituição**

Processo de referência: RE 796.939

Estimativa atualizada para 2021: Estimativa não foi realizada pelo Cetad.

**Tema 08: PIS sobre locação de bens imóveis**

Processo de referência: RE 599.658

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: a) PIS: R\$ 2,85 bilhões; b) Cofins: 13,14 bilhões (caso o entendimento se estenda também à Cofins). Média anual: a) PIS: R\$ 570 milhões; b) Cofins: R\$ 2,63 bilhões (caso o entendimento se estenda também à Cofins).

**Tema 09: PIS/COFINS e CSLL sobre atos cooperativos**

Processo de referência: RE 672.215

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: a) PIS/COFINS: a.1) Cooperativas financeiras: R\$ 4,49 bilhões; a.2) Todas as cooperativas: R\$ 7,34 bilhões; b) CSLL: b.1) Cooperativas financeiras: R\$ 1,23 bilhão; b.2) Todas as cooperativas: R\$ 1,72 bilhão. Média anual: a) PIS/Cofins: a.1) Cooperativas financeiras: R\$ 1

**bilhão; a.2) Todas as cooperativas: R\$ 1,64 bilhão; CSLL: b.1) Cooperativas financeiras: R\$ 263 milhões; b.2) Todas as cooperativas: R\$ 362 milhões.**

#### Tema 10: Contribuição ao SENAR

Processo de referência: RE 816.830

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: R\$ 5,15 bilhões. Média anual: R\$ 1,09 bilhão.

#### Tema 11: Contribuição da Agroindústria

Processo de referência: RE 611.601 (havia sido informado número equivocado na nota anterior)

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: a) Substituição da contribuição sobre a produção pela contribuição sobre a folha de pagamento: **R\$ 3,07 bilhões;** b) Extinção da contribuição sobre a produção e não-incidência da contribuição sobre a Folha: **R\$ 12,025 bilhões. Média anual:** a) Substituição sobre a produção pela contribuição sobre a folha de pagamento: **R\$ 596 milhões;** b) Extinção da contribuição sobre a produção e não-incidência da contribuição sobre a Folha: **R\$ 2,387 bilhões.**

#### Tema 12: Aumento da alíquota do PIS/COFINS por Decreto

Processo de referência: RE 1.043.313

Estimativa atualizada para 2021: Período de 01/07/2015 a 30/04/2019: R\$ 45,45 bilhões. Média anual: R\$ 11,83 bilhões.

#### Tema 13: Imposto de renda pessoa física sobre juros de mora

Processo de referência: RE 855.091

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: R\$ 2,19 bilhões. Média anual: R\$ 438 milhões.

#### Tema 14: Inclusão da Taxa de administração de cartões de crédito da base de cálculo do PIS/COFINS

Processo de referência: RE 1.049.811

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: R\$ 9,13 bilhões. Média anual: R\$ 1,83 bilhão.

#### Tema 15: Inclusão do ICMS da base de cálculo da CPRB

Processo de referência: RE 1.187.264

Estimativa atualizada para 2021: Período de 2014 a 2019: R\$ 9,87 bilhões. Média anual: R\$ 1,643 bilhão.

#### Tema 16: Inclusão do PIS e da Cofins nas suas próprias bases de cálculo

Processo de referência: RE 1.233.096

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: R\$ 65,7 bilhões. Média anual: R\$ 13,14 bilhões.

**Tema 17: Cofins/PIS. Não-cumulatividade. Créditos relativos ao estoque de abertura.**

Processo de referência: RE 587.108

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: R\$ 11,4 bilhões. Média anual: R\$ 2,28 bilhões.

**Tema 18: Hierarquia Entre Tratados Internacionais e Legislação Infraconstitucional.**

Processo de referência: RE 460.320

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: R\$ 4,38 bilhões. Média anual: R\$ 1,46 bilhão.

**Tema 19: Cofins/PIS. Não-cumulatividade. Vedação à apropriação de créditos na aquisição de resíduos, desperdícios ou aparas.**

Processo de referência: RE 607.109

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: R\$ 9,35 bilhões. Média anual: R\$ 1,87 bilhão.

**Tema 20: SIMPLES. Imunidade. Compatibilidade. Possibilidade de se reconhecer a contribuinte optante pelo SIMPLES as imunidades previstas no art. 149, §2º, I e § 3º, III da CF.**

Processo de referência: RE 598.468

Estimativa atualizada para 2021: Renúncia estimada: 2018: **21,8 milhões**; 2017: **18,17 milhões**; 2016: **15,14 milhões**; 2015: **12,62 milhões**; 2014: **10,51 milhões**; 2013: **8,68 milhões**; 2012: **6,93 milhões**; 2011: **5,63 milhões**.

**Tema 21: Contribuição da Agroindústria**

Processo de referência: RE 611.601

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 01 ano (ano de referência 2019): a) Substituição da contribuição sobre a produção pela contribuição sobre a folha de salários: **R\$ 566 milhões** e b) extinção da contribuição sobre a produção e não-incidência da contribuição sobre a folha: **R\$ 2,27 bilhões**; cálculo para 05 anos: a) Substituição da contribuição sobre a produção pela contribuição sobre a folha de salários: **R\$ 2,92 bilhões** e b) extinção da contribuição sobre a produção e não-incidência da contribuição sobre a folha: **R\$ 11,45 bilhões**. 2020: Cálculo para 01 ano: a) Substituição da contribuição sobre a produção pela contribuição sobre a folha de salários: **R\$ 595 milhões** e b) extinção da contribuição sobre a produção e não-incidência da contribuição sobre a folha: **R\$ 2,387 bilhões**; cálculo para 05 anos: a) Substituição da contribuição sobre a produção pela contribuição sobre a folha de salários: **R\$ 3,07 bilhões** e b) extinção da contribuição sobre a produção e não-incidência da contribuição sobre a folha: **R\$ 12,03 bilhões**.

**Tema 22: INCRA. Adicional de 0,2% na folha de salário**

Processo de referência: RE 630.898

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 01 ano (ano de referência 2019): **R\$ 3,64 bilhões** para o SEBRAE, **R\$ 542 milhões** para o APEX, **R\$ 115 milhões** para o ABDI e **R\$ 1,65 bilhão** para o INCRA (adicional do INCRA: **R\$ 1,43 bilhão**); cálculo para 05 anos: **R\$ 21,6 bilhões** para o SEBRAE, **R\$ 3,01 bilhões** para o APEX, **R\$ 521 milhões** para o ABDI e **R\$ 8,95 bilhões** para o INCRA (adicional do INCRA: **R\$ 7,82 bilhões**);

**Tema 23: COFINS/PIS/CSLL. Base de Cálculo. Incidência. Ato cooperado ou cooperativo. Distinção entre ato cooperativo típico e ato cooperativo atípico. Leis 5.764/1971, 7.689/1988, 9.718/1998 e 10.833/2003.**

Processo de referência: RE 672.215

Estimativa atualizada para 2021: para o PIS/COFINS - Cálculo para 01 ano : **R\$ 1 bilhão** para cooperativas ligadas ao sistema financeiro e **R\$ 1,643 bilhão** para todas as cooperativas; cálculo para 05 anos: **R\$ 4,49 bilhões** para cooperativas ligadas ao sistema financeiro e **R\$ 7,34 bilhões** para todas as cooperativas. Para a CSLL - Cálculo para 01 ano: **R\$ 263 milhões** para cooperativas ligadas ao sistema financeiro e **R\$ 362 milhões** para todas as cooperativas; cálculo para 05 anos: **R\$ 1,227 bilhão** para cooperativas ligadas ao sistema financeiro e **R\$ 1,72 bilhão** para todas as cooperativas.

**Tema 24: Contribuição. SAT. Progressividade da alíquota conforme o multiplicador FAP. Delegação ao executivo. Art. 22, II, Lei 8.212/91 c/c artigo 10 da Lei 10.666/03 e artigo 202-A do Decreto nº 3.048/99. Com a redação conferida pelo Decreto nº 6957/2009 e resoluções nº 1308/09 do Conselho Nacional de Previdência Social.**

Processo de referência: RE 677.725

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 5 anos: **R\$ 9,55 bilhões.** Média anual: **R\$ 1,91 bilhão.**

**Tema 25: FUNRURAL PJ - Contribuições devidas à seguridade social pelo empregador, pessoa jurídica, que se dedique à produção rural, incidentes sobre a receita bruta proveniente da comercialização da sua produção. Art. 25, I e II, e § 1º, da Lei 8.870/1994.**

Processo de referência: RE 700.922

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 01 ano: **R\$ 2,43 bilhões;** cálculo para 05 anos: **R\$ 12,17 bilhões.**

**Tema 26: PIS E COFINS. Incidência sobre as receitas decorrentes da locação de bens móveis.**

Processo de referência: RE 659.412

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 01 ano: **R\$ 4,04 bilhões;** cálculo para 05 anos: **R\$ 20,19 bilhões.**

**Tema 27: Inclusão da COFINS e da contribuição ao PIS em suas próprias bases de cálculo.**

Processo de referência: RE 1.233.096

Estimativa atualizada para 2021: 2019: **R\$ 12,52 bilhões.** De 2015 a 2019: **R\$ 62,58 bilhões.** 2020: a) Cálculo p/ 1 ano: **R\$ 13,14 bilhões;** b) Cálculo p/ 5 anos: **R\$ 65,71 bilhões.**

**Tema 28: Inclusão do Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS na base de cálculo da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta - CPRB.**

Processo de referência: RE 1.187.264

Estimativa atualizada para 2021: para o ano de 2020 o impacto é de **R\$ 837 milhões.** De 2014 a 2019 o impacto é de **R\$ 9,4 bilhões.** 2020: a) Cálculo p/ 1 ano: **R\$ 1,643 bilhões;** b) Cálculo p/ 5 anos: **R\$ 9,87 bilhões.**

**Tema 29: Possibilidade de as alíquotas da contribuição ao PIS e da COFINS serem reduzidas e restabelecidas por regulamento infralegal, nos termos do art. 27, § 2º, da Lei n. 10.865/2004. (Em 31.05.2017 o Relator substituiu o RE 986296 pelo RE 1043313.)**

Processo de referência: RE 1.043.313

Estimativa atualizada para 2021: Cálculo para 01 ano: **R\$ 11,83 bilhões**; cálculo para 05 anos: **R\$ 45,45 bilhões**.

3. Cumpre informar que as estimativas efetuadas no âmbito deste Centro de Estudos partem de **informações agregadas** sobre a matéria *sub judice* e, desta forma, podem **apenas estimar a quantificação da expressão monetária da lide que será julgada**. Os cálculos não foram realizados especificamente para cada processo individualmente, o que seria inviável no âmbito desta Unidade Central. Não consideram apenas a situação da empresa, grupo litigante, pessoa ou entidade na ação principal, mas, em conjunto, todos os demais entes ou sujeitos passivos no Brasil que potencialmente poderiam demandar em juízo sobre a mesma matéria, e supostamente compartilhariam situação tributável semelhante. Em alguns casos, devido ao fato de as informações à época dos eventos não estarem disponíveis ou não apresentarem nível suficiente de desagregação e/ou detalhamento, foram usadas hipóteses simplificadoras de modo a tornar possível a realização das estimativas originais. Portanto, **os valores aqui estimados não representam os impactos econômico-financeiros efetivos de eventuais decisões desfavoráveis à União** nas ações judiciais a que se referem, mas apenas as **estimativas da quantificação da expressão monetária (ordem de grandeza)** das matérias *sub judice*.

São essas as informações e considerações pertinentes submetidas à apreciação superior.

*Assinado digitalmente*  
ANDRÉ LUIZ BARBOSA  
Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil

De acordo. Encaminhe-se ao chefe do Cetad.

*Assinado digitalmente*  
ROBERTO NAME RIBEIRO  
Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil  
Coordenador da Coest

Aprovo a Nota. Encaminhe-se, conforme proposto, ao Gab/RFB.

*Assinado digitalmente*  
CLAUDEMIR RODRIGUES MALAQUIAS  
Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil  
Chefe do Cetad



**Ministério da Fazenda**

## **PÁGINA DE AUTENTICAÇÃO**

**O Ministério da Fazenda garante a integridade e a autenticidade deste documento nos termos do Art. 10, § 1º, da Medida Provisória nº 2.200-2, de 24 de agosto de 2001 e da Lei nº 12.682, de 09 de julho de 2012.**

Documento produzido eletronicamente com garantia da origem e de seu(s) signatário(s), considerado original para todos efeitos legais. Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2001.

### **Histórico de ações sobre o documento:**

Documento juntado por ANDRE LUIZ BARBOSA em 04/08/2021 12:13:00.

Documento autenticado digitalmente por ANDRE LUIZ BARBOSA em 04/08/2021.

Documento assinado digitalmente por: CLAUDEMIR RODRIGUES MALAQUIAS em 05/08/2021, ROBERTO NAME RIBEIRO em 04/08/2021 e ANDRE LUIZ BARBOSA em 04/08/2021.

Esta cópia / impressão foi realizada por CLAUDEMIR RODRIGUES MALAQUIAS em 05/08/2021.

### **Instrução para localizar e conferir eletronicamente este documento na Internet:**

1) Acesse o endereço:

<https://cav.receita.fazenda.gov.br/eCAC/publico/login.aspx>

2) Entre no menu "Legislação e Processo".

3) Selecione a opção "e-AssinaRFB - Validar e Assinar Documentos Digitais".

4) Digite o código abaixo:

**EP05.0821.17372.4UYO**

5) O sistema apresentará a cópia do documento eletrônico armazenado nos servidores da Receita Federal do Brasil.

**Código hash do documento, recebido pelo sistema e-Processo, obtido através do algoritmo sha2:**  
**9426D517D5845B5D4AE5415BE82F62B93E8EDD64E01A383FACB9E4DD0999B3F7**