



Ministério da Economia



**Receita Federal**

CETAD - Centro de Estudos Tributários e Aduaneiros

# **Dados Setoriais 2011/2015**

**Abril 2019**

**Ministro da Economia**

Paulo Roberto Nunes Guedes

**Secretário Especial da Receita Federal do Brasil**

Marcos Cintra Cavalcanti de Albuquerque

**Chefe do Centro de Estudos Tributários e Aduaneiros - CETAD**

Claudemir Rodrigues Malaquias

**Coordenador de Estudos Econômico-Tributários - COEST**

Roberto Name Ribeiro

**Estudos Tributários**

**Dados Setoriais 2011/2015.**

**Equipe Técnica**

*Alessandro Aguirres Corrêa*

*André Ricardo Pimmingstorfer Beranger*

*André Rogério Vasconcelos*

*Eduardo Nakama*

*Filipe Nogueira da Gama*

*Irailson Calado Santana*

*José Geraldo Ferraz Gangana*

*Philippe Machado Marques*

*Ricardo de Andrade Nascimento*

*Tiago Augusto Alves Lacerda*

É autorizada a reprodução total ou parcial do conteúdo desta publicação, desde que citada a fonte.

Esplanada dos Ministérios

Edifício Órgãos Centrais, 6º andar, sala 602

Brasília – DF CEP - 70.070-917 - Brasil

Tel.: Voz : (061) 3412.2634

Fax : (061) 3412.5203

## **RESUMO**

O presente Estudo tem por objetivo ampliar o processo de transparência na divulgação de informações por parte dos Órgãos Governamentais, iniciada a partir da publicação da Lei nº 12.527, de 18/11/2011, e regulamentada pelo Decreto nº 7.724, de 16/05/2012.

As informações contidas neste estudo foram produzidas a partir dos sistemas informatizados da RFB, ao quais contemplam os dados oriundos das declarações (DIPJ, ECF e DASN) e das demais transações econômico-fiscais dos contribuintes, no período considerado (2011 a 2015).

Com vistas a atender à crescente demanda por informações fiscais mais detalhadas, houve uma ampliação do detalhamento das informações prestadas, passando-se a incluir os setores por grupo CNAE ao invés de divisão CNAE, buscando-se sempre preservar o sigilo fiscal dos contribuintes. O nível de detalhamento do atual estudo abrange 285 grupos CNAE, em relação às 87 divisões CNAE do estudo anterior. As informações divulgadas em formato pdf estão também sendo disponibilizadas em excel e open office, com acréscimo da informação de localização do contribuinte (Unidade da Federação).

## ANEXO METODOLÓGICO

Este trabalho objetiva apresentar, de forma bastante resumida, algumas informações sobre os setores da economia, seguindo a Classificação Nacional de Atividades Econômicas, CNAE. São apresentados, por Ano-Calendário, Regime de Tributação e Grupo CNAE, os valores de Quantidade de Empresas, Quantidade de Empregados, Receita Bruta, Massa Salarial, Exportações, Importações e Arrecadação dos Tributos Federais.

Os dados apresentados têm como fonte as Declarações de Informações Econômico-fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ) (para os anos de 2011 a 2013), as Declarações de Escrituração Contábil Fiscal (ECF) (para os anos de 2014 e 2015), as Declarações Anuais do Simples Nacional (DASN), o Sistema de Informações Fiscais (SIF), o Sistema de Comércio Exterior (SISCOMEX) e o sistema gerenciador de dados de arrecadação (DW-Arrecadação). Devido às retificações que vão sendo efetuadas ao longo do tempo, a base das declarações apresenta um comportamento dinâmico. Deste modo, a cada nova carga dos dados no *Data Warehouse* Corporativo, de onde são extraídos a grande maioria dos dados, a base apresenta pequenas diferenças em relação à extração anterior.

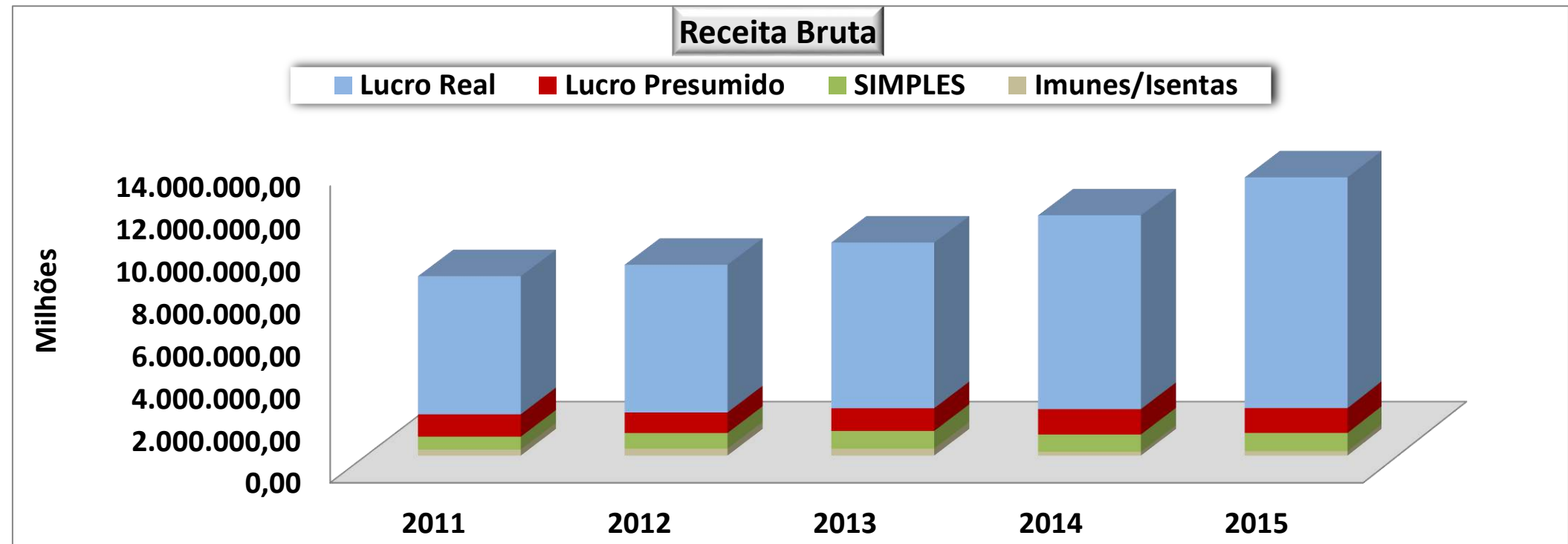
Com relação ao trabalho divulgado anteriormente, este estudo apresenta uma diferença significativa com relação às empresas imunes e isentas do IRPJ em razão da descontinuidade da DIPJ a partir do ano de 2014, tendo sido substituída pela ECF para as empresas enquadradas no regime de tributação do lucro real, lucro presumido, isentas e imunes. No entanto, a prestação de informações na ECF para o ano de 2014 não era obrigatória para todas as empresas imunes e isentas, apenas para as que haviam apurado valores mensais referentes à soma de PIS, Cofins e contribuição previdenciária sobre o faturamento em valor superior a R\$ 10.000,00 mensais. Outra mudança contemplada no presente estudo se refere à massa salarial das PJ tributadas pelo lucro real nos anos de 2012 e 2013. Estes valores estavam zerados no trabalho anterior, mas foram acrescentados no deste ano. Foram retificados também valores de arrecadação referentes ao IPI.

A tabela abaixo ilustra as informações disponibilizadas, bem como a fonte das informações e critérios adotados na agregação dos dados:

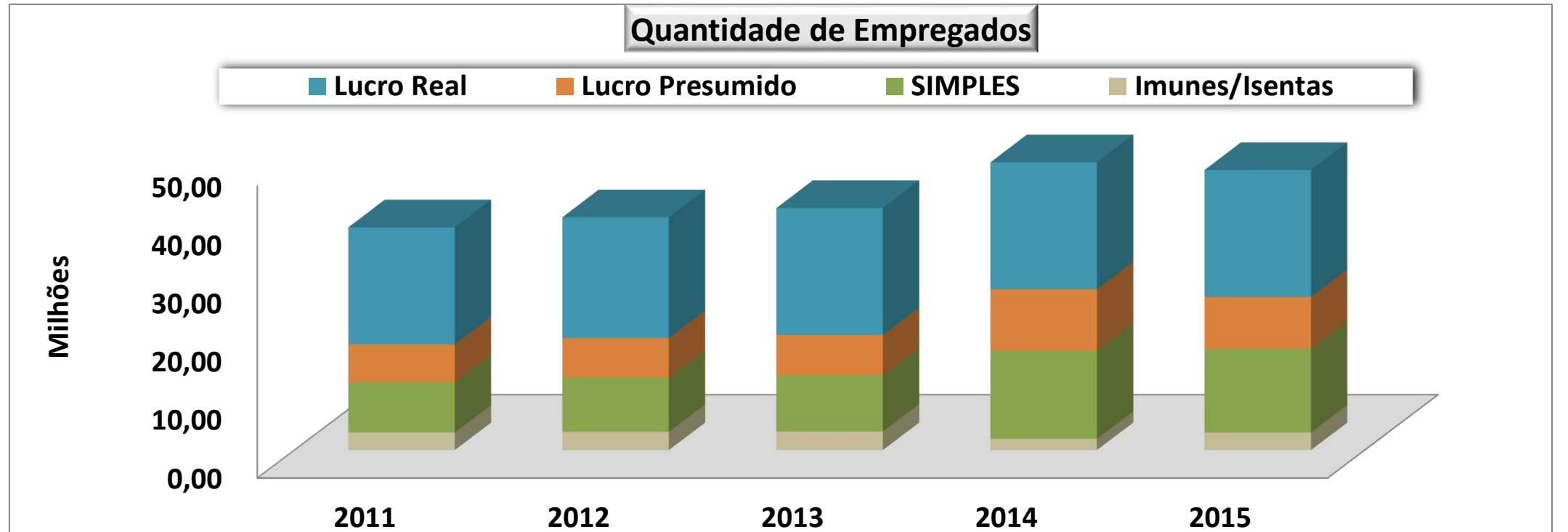
| Variável            | Tipo (métrica/ atributo) | Fonte da Informação                                                                                                                                                 | Observações / Critérios                                                                                                                                |
|---------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Grupo CNAE          | Atributo                 | a) Lucro Real, Lucro Presumido e Imunes/Isentas: DIPJ (2011 a 2013) e ECF (2014 e 2015);<br>b) Simples Nacional: Apurações especiais anuais realizadas pelo SERPRO. | 285 grupos + TODOS. Excluídos os registros indicados como NA (não se aplica), INV (inválido) e NI (não informado).                                     |
| Forma de Tributação | Atributo                 | a) Lucro Real, Lucro Presumido e Imunes/Isentas: DIPJ (2011 a 2013) e ECF (2014 e 2015);<br>b) Simples Nacional: Apurações especiais                                | Inclui Lucro Real, Lucro Presumido, Imunes do IRPJ, Isentas do IRPJ e Simples Nacional. Excluídos os regimes de tributação mistos (valores residuais). |

|                                                     |          |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                     |          | anuais realizadas pelo SERPRO.                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                         |
| Ano-Calendário                                      | Atributo | a) Lucro Real, Lucro Presumido e Imunes/Isentas: DIPJ (2011 a 2013) e ECF (2014 e 2015);<br>b) Simples Nacional: Apurações especiais anuais realizadas pelo SERPRO. | Período abrangido: 2011 a 2015                                                                                                                                                                          |
| Receita Bruta                                       | Métrica  | a) Lucro Real, Lucro Presumido e Imunes/Isentas: DIPJ (2011 a 2013) e ECF (2014 e 2015);<br>b) Simples Nacional: Apurações especiais anuais realizadas pelo SERPRO. | Excluídos valores com elevada discrepância em relação à base, provenientes de erro de preenchimento.                                                                                                    |
| Quantidade de Empresas                              | Métrica  | a) Lucro Real, Lucro Presumido e Imunes/Isentas: DIPJ (2011 a 2013) e ECF (2014 e 2015);<br>b) Simples Nacional: Apurações especiais anuais realizadas pelo SERPRO. | Quantidade de declarações válidas (última entregue) por CNPJ.                                                                                                                                           |
| Quantidade de Empregados                            | Métrica  | SIF (Sistema de Informações Fiscais) da DATAPREV.                                                                                                                   | Quantidade média de vínculos no fim do período.                                                                                                                                                         |
| Massa Salarial                                      | Métrica  | SIF (Sistema de Informações Fiscais) da DATAPREV.                                                                                                                   | Massa salarial total (empregados + contribuinte individual).                                                                                                                                            |
| Arrecadação (por Tributo e por forma de tributação) | Métrica  | DW Corporativo RFB (pagamentos em DARF) e SIF (contribuição patronal INSS – valor apurado empresa - GFIP).                                                          | Inclui a arrecadação bruta dos tributos: IRPJ (inclui o IRRF), CSLL, PIS/Cofins, IPI, INSS (contribuição patronal + contribuição previdenciária s/ a receita bruta) e Outros (II, IE, IOF, ITR e CIDE). |
| Comércio Exterior (importações e exportações)       | Métrica  | DW Corporativo RFB (dados oriundos do SISCOMEX).                                                                                                                    | Valor das importações (valor CIF) e exportações (valor FOB) em reais                                                                                                                                    |

Grupo CNAE: TODOS

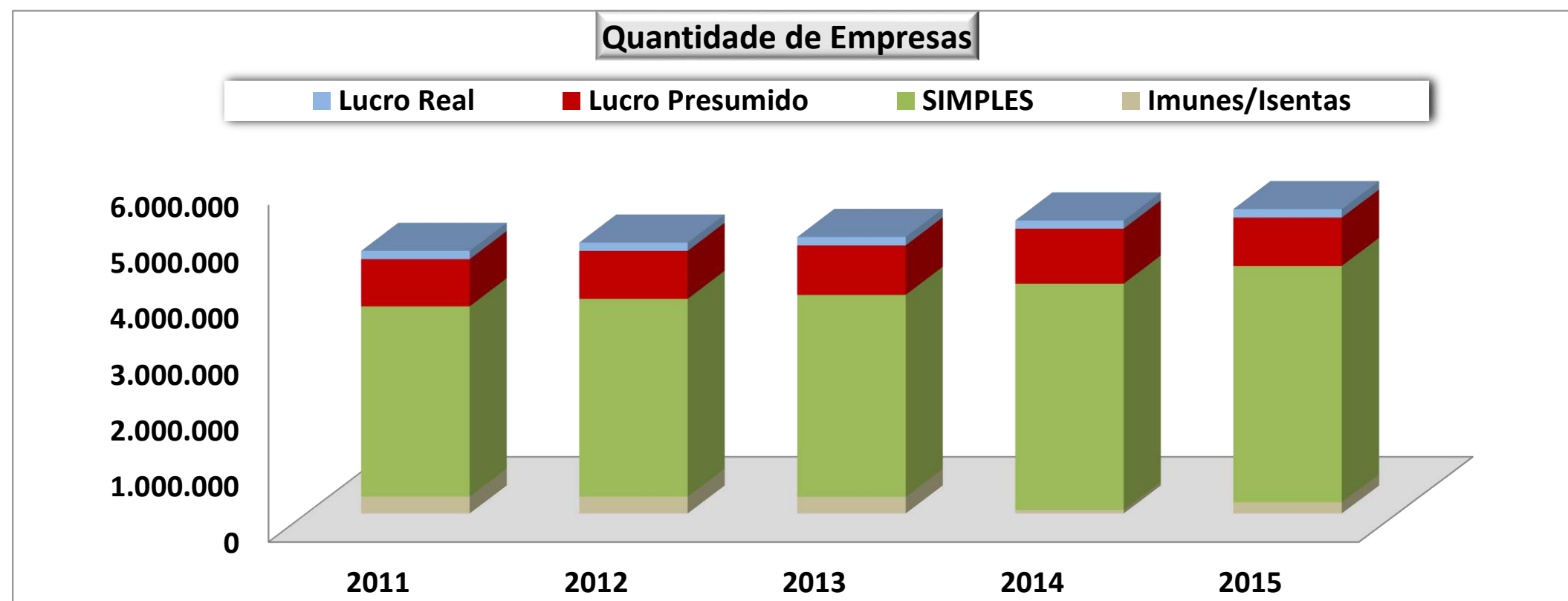


|                 | 2011             |                | 2012             |                | 2013              |                | 2014              |                | 2015              |                |
|-----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Lucro Real      | 6.516.168        | 77,08%         | 6.969.988        | 77,48%         | 7.826.057         | 77,89%         | 9.153.270         | 80,76%         | 10.902.635        | 83,03%         |
| Lucro Presumido | 1.049.764        | 12,42%         | 965.187          | 10,73%         | 1.064.501         | 10,59%         | 1.191.023         | 10,51%         | 1.166.309         | 8,88%          |
| SIMPLES         | 606.251          | 7,17%          | 732.301          | 8,14%          | 832.075           | 8,28%          | 813.334           | 7,18%          | 853.827           | 6,50%          |
| Imunes/Isentas  | 281.554          | 3,33%          | 327.842          | 3,64%          | 325.522           | 3,24%          | 176.227           | 1,55%          | 208.844           | 1,59%          |
| <b>Total</b>    | <b>8.453.736</b> | <b>100,00%</b> | <b>8.995.318</b> | <b>100,00%</b> | <b>10.048.156</b> | <b>100,00%</b> | <b>11.333.855</b> | <b>100,00%</b> | <b>13.131.615</b> | <b>100,00%</b> |

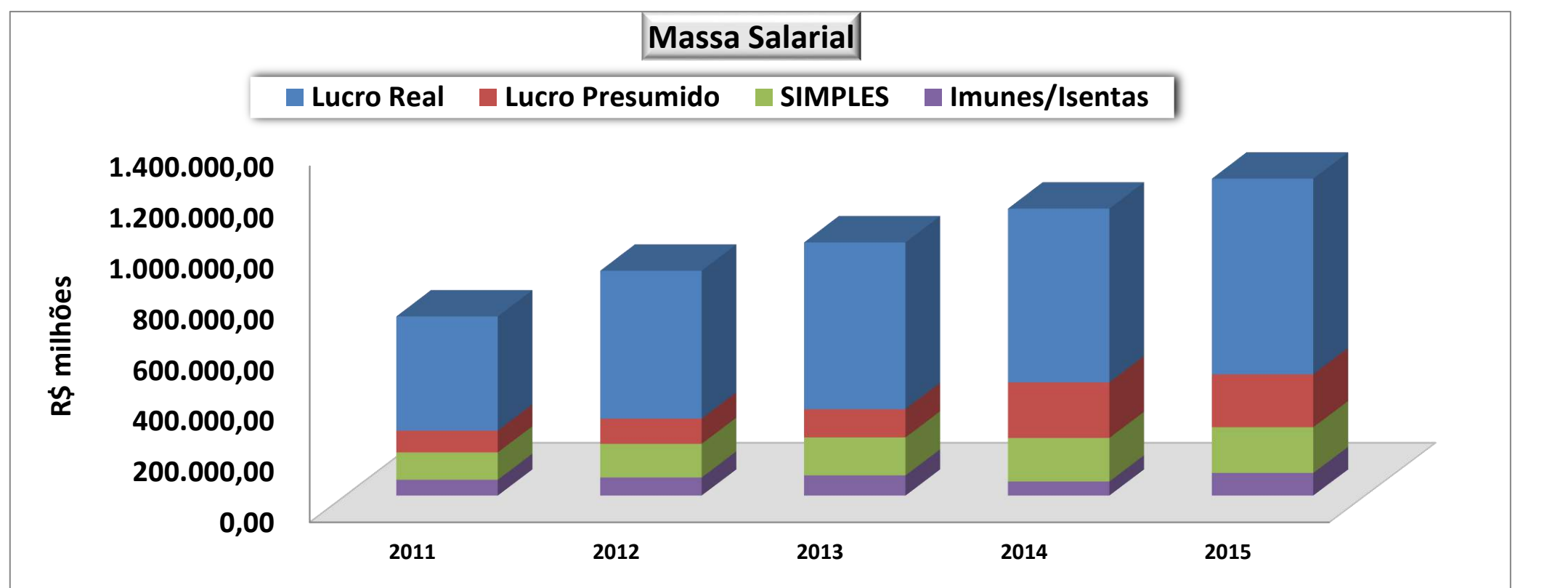


|                                       |      |      |      |      |      |
|---------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Qtde Média de Empregados por Empresa: | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|                                       | 7    | 8    | 8    | 9    | 8    |

|                 | 2011              |                | 2012              |                | 2013              |                | 2014              |                | 2015              |                |
|-----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Lucro Real      | 19.942.209        | 52,31%         | 20.593.674        | 51,68%         | 21.633.336        | 52,23%         | 21.629.526        | 43,95%         | 21.620.073        | 45,14%         |
| Lucro Presumido | 6.504.668         | 17,06%         | 6.738.699         | 16,91%         | 6.879.061         | 16,61%         | 10.507.765        | 21,35%         | 8.856.678         | 18,49%         |
| SIMPLES         | 8.649.523         | 22,69%         | 9.360.586         | 23,49%         | 9.713.036         | 23,45%         | 15.146.415        | 30,78%         | 14.393.412        | 30,05%         |
| Imunes/Isentas  | 3.027.712         | 7,94%          | 3.152.408         | 7,91%          | 3.193.486         | 7,71%          | 1.932.461         | 3,93%          | 3.026.513         | 6,32%          |
| <b>Total</b>    | <b>38.124.112</b> | <b>100,00%</b> | <b>39.845.367</b> | <b>100,00%</b> | <b>41.418.919</b> | <b>100,00%</b> | <b>49.216.167</b> | <b>100,00%</b> | <b>47.896.676</b> | <b>100,00%</b> |



|                 | 2011             |                | 2012             |                | 2013             |                | 2014             |                | 2015             |                |
|-----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| Lucro Real      | 147.500          | 3,15%          | 146.779          | 3,04%          | 150.531          | 3,06%          | 144.307          | 2,76%          | 149.210          | 2,75%          |
| Lucro Presumido | 839.544          | 17,94%         | 853.367          | 17,68%         | 878.787          | 17,84%         | 978.776          | 18,75%         | 860.330          | 15,87%         |
| SIMPLES         | 3.390.147        | 72,45%         | 3.526.251        | 73,06%         | 3.600.574        | 73,08%         | 4.036.151        | 77,32%         | 4.212.416        | 77,70%         |
| Imunes/Isentas  | 302.421          | 6,46%          | 300.192          | 6,22%          | 296.852          | 6,03%          | 60.724           | 1,16%          | 199.560          | 3,68%          |
| <b>Total</b>    | <b>4.679.612</b> | <b>100,00%</b> | <b>4.826.589</b> | <b>100,00%</b> | <b>4.926.744</b> | <b>100,00%</b> | <b>5.219.958</b> | <b>100,00%</b> | <b>5.421.516</b> | <b>100,00%</b> |

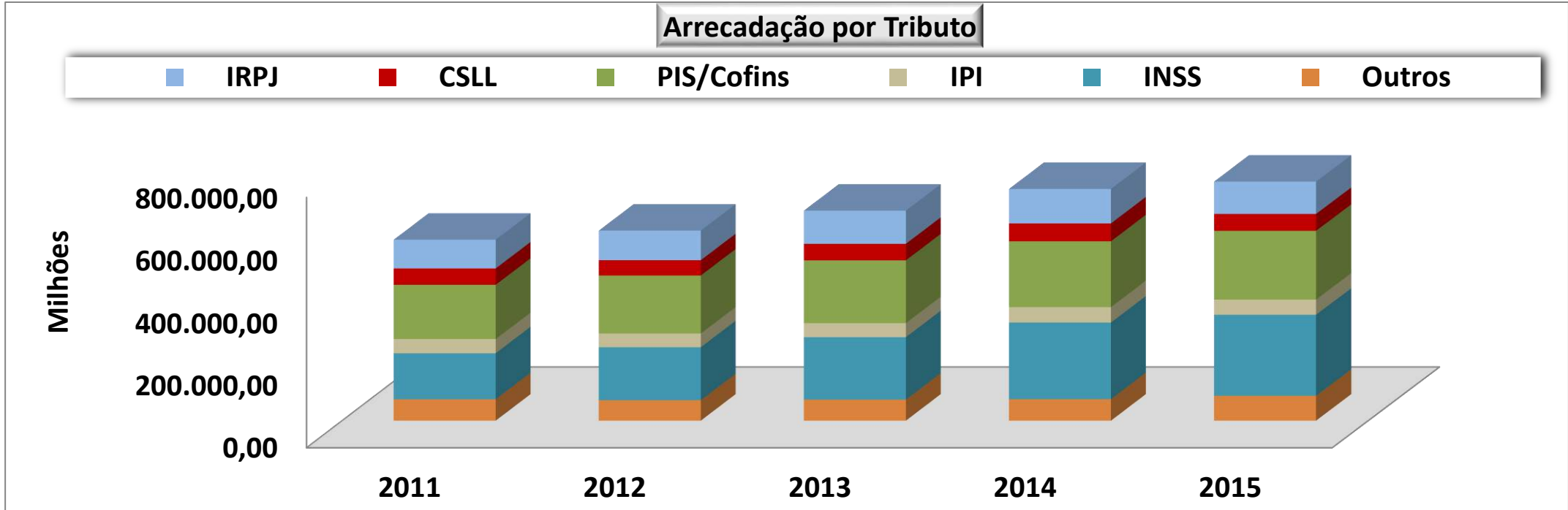


|                       |          |          |          |          |          |
|-----------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Salário Médio Mensal: | 2011     | 2012     | 2013     | 2014     | 2015     |
|                       | 1.546,20 | 1.854,47 | 2.003,81 | 1.835,46 | 2.135,49 |

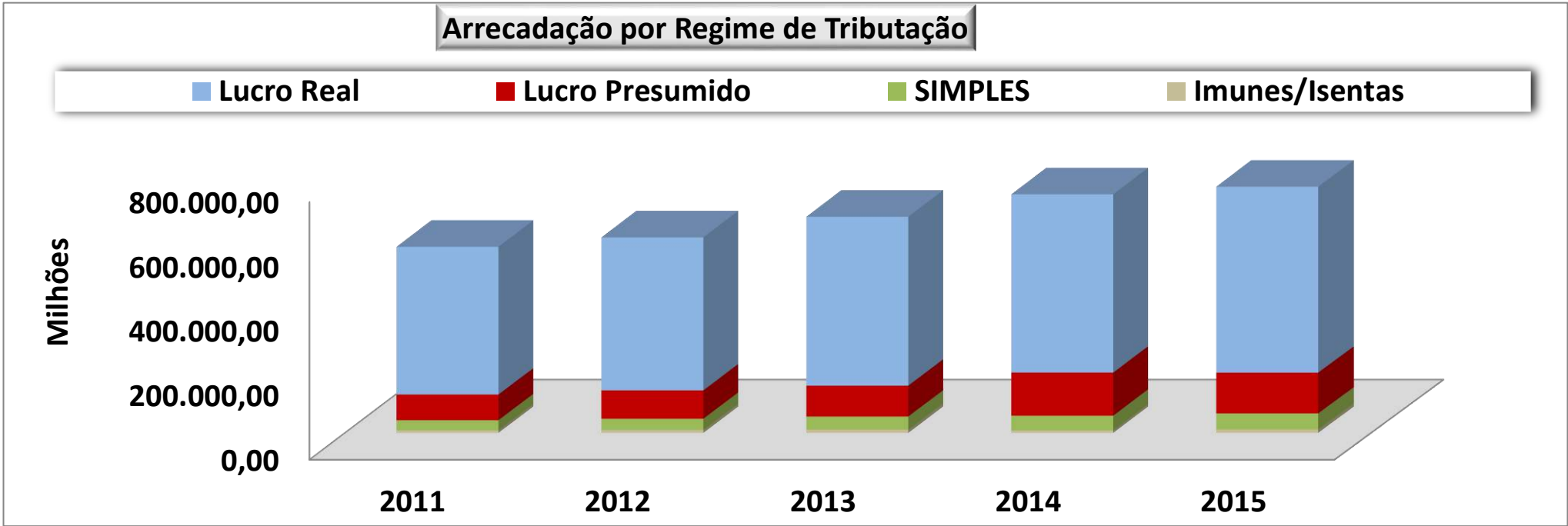
|                 | 2011              |                | 2012              |                | 2013              |                | 2014                |                | 2015                |                |
|-----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Lucro Real      | 448.247,77        | 63,54%         | 580.108,09        | 65,58%         | 654.070,39        | 65,69%         | 681.463,88          | 60,40%         | 767.064,19          | 61,58%         |
| Lucro Presumido | 86.344,30         | 12,24%         | 99.703,88         | 11,27%         | 111.528,72        | 11,20%         | 218.599,32          | 19,38%         | 207.975,97          | 16,70%         |
| SIMPLES         | 108.209,98        | 15,34%         | 133.315,90        | 15,07%         | 150.301,60        | 15,09%         | 172.418,17          | 15,28%         | 181.024,42          | 14,53%         |
| Imunes/Isentas  | 62.657,66         | 8,88%          | 71.470,62         | 8,08%          | 79.853,40         | 8,02%          | 55.753,95           | 4,94%          | 89.590,98           | 7,19%          |
| <b>Total</b>    | <b>705.459,71</b> | <b>100,00%</b> | <b>884.598,49</b> | <b>100,00%</b> | <b>995.754,13</b> | <b>100,00%</b> | <b>1.128.235,32</b> | <b>100,00%</b> | <b>1.245.655,57</b> | <b>400,00%</b> |



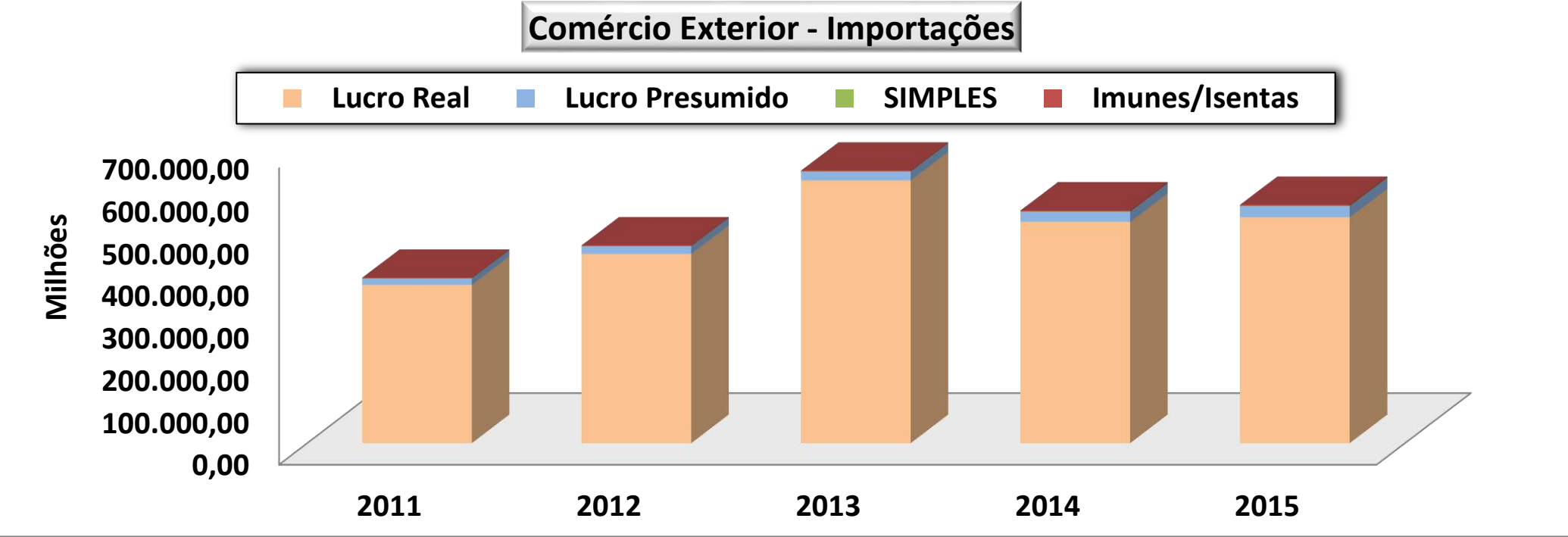
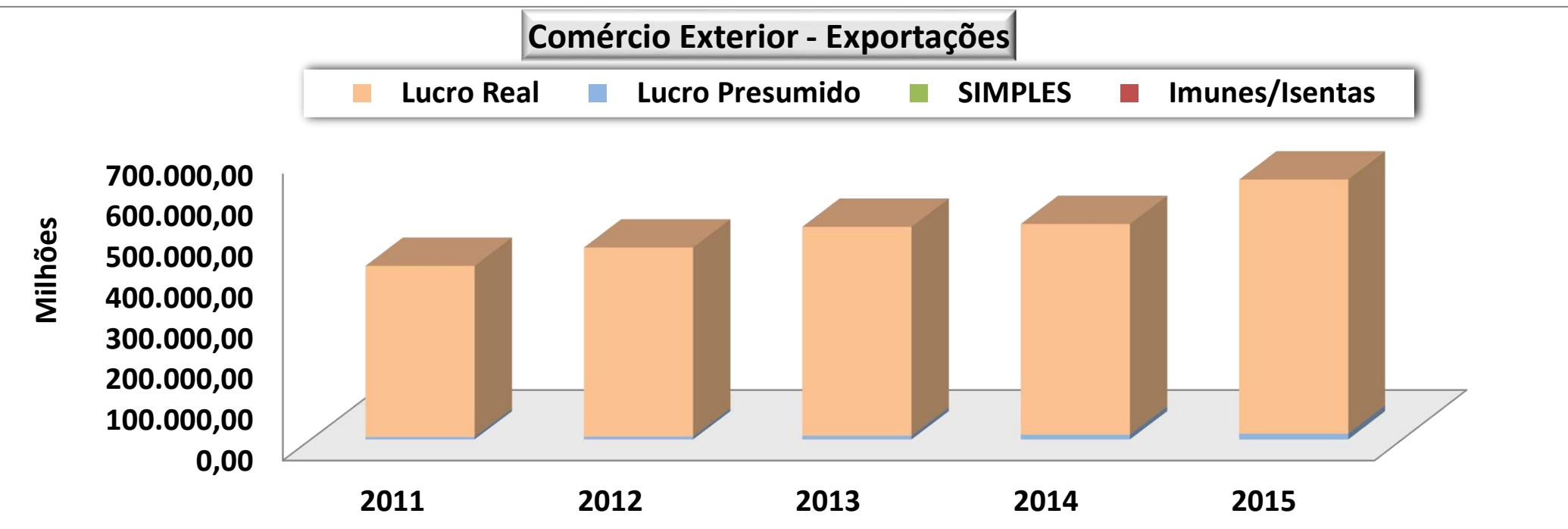
Grupo CNAE: TODOS



|            | 2011    |         | 2012    |         | 2013    |         | 2014    |         | 2015    |         |
|------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| IRPJ       | 91.822  | 15,89%  | 94.759  | 15,61%  | 106.188 | 15,83%  | 110.205 | 14,89%  | 103.219 | 13,52%  |
| CSLL       | 52.254  | 9,04%   | 48.847  | 8,05%   | 52.812  | 7,87%   | 57.212  | 7,73%   | 54.149  | 7,09%   |
| PIS/Cofins | 173.611 | 30,05%  | 185.583 | 30,57%  | 200.803 | 29,93%  | 210.508 | 28,44%  | 219.930 | 28,80%  |
| IPI        | 45.230  | 7,83%   | 43.710  | 7,20%   | 44.808  | 6,68%   | 49.212  | 6,65%   | 48.369  | 6,33%   |
| INSS       | 146.614 | 25,37%  | 168.901 | 27,82%  | 199.197 | 29,69%  | 244.532 | 33,04%  | 258.615 | 33,87%  |
| Outros     | 68.297  | 11,82%  | 65.255  | 10,75%  | 67.026  | 9,99%   | 68.514  | 9,26%   | 79.314  | 10,39%  |
| Total      | 577.829 | 100,00% | 607.055 | 100,00% | 670.834 | 100,00% | 740.183 | 100,00% | 763.597 | 100,00% |



|                 | 2011    |         | 2012    |         | 2013    |         | 2014    |         | 2015    |         |
|-----------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Lucro Real      | 458.145 | 79,29%  | 474.367 | 78,14%  | 523.441 | 78,03%  | 552.095 | 74,59%  | 575.757 | 75,40%  |
| Lucro Presumido | 80.140  | 13,87%  | 88.531  | 14,58%  | 96.304  | 14,36%  | 134.410 | 18,16%  | 127.195 | 16,66%  |
| SIMPLES         | 31.718  | 5,49%   | 35.120  | 5,79%   | 41.180  | 6,14%   | 46.275  | 6,25%   | 49.947  | 6,54%   |
| Imunes/Isentas  | 7.827   | 1,35%   | 9.037   | 1,49%   | 9.909   | 1,48%   | 7.403   | 1,00%   | 10.697  | 1,40%   |
| Total           | 577.829 | 100,00% | 607.055 | 100,00% | 670.834 | 100,00% | 740.183 | 100,00% | 763.597 | 100,00% |



|                 | 2011    |         | 2012    |         | 2013     |         | 2014    |         | 2015    |         |
|-----------------|---------|---------|---------|---------|----------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Exportações     | 424.519 | 100,00% | 469.302 | 100,00% | 519.817  | 100,00% | 526.619 | 100,00% | 635.069 | 100,00% |
| Lucro Real      | 418.771 | 98,65%  | 462.661 | 98,59%  | 511.264  | 98,35%  | 515.308 | 97,85%  | 621.322 | 97,84%  |
| Lucro Presumido | 5.567   | 1,31%   | 6.411   | 1,37%   | 8.275    | 1,59%   | 10.983  | 2,09%   | 13.222  | 2,08%   |
| SIMPLES         | 131     | 0,03%   | 162     | 0,03%   | 209      | 0,04%   | 252     | 0,05%   | 408     | 0,06%   |
| Imunes/Isentas  | 51      | 0,01%   | 67      | 0,01%   | 69       | 0,01%   | 76      | 0,01%   | 117     | 0,02%   |
| Importações     | 389.816 | 100,00% | 466.497 | 100,00% | 643.591  | 100,00% | 549.252 | 100,00% | 562.598 | 100,00% |
| Lucro Real      | 373.029 | 95,69%  | 446.352 | 95,68%  | 620.646  | 96,43%  | 522.391 | 95,11%  | 533.192 | 94,77%  |
| Lucro Presumido | 14.897  | 3,82%   | 17.985  | 3,86%   | 20.465   | 3,18%   | 23.639  | 4,30%   | 26.199  | 4,66%   |
| SIMPLES         | 513     | 0,13%   | 577     | 0,12%   | 644      | 0,10%   | 694     | 0,13%   | 716     | 0,13%   |
| Imunes/Isentas  | 1.376   | 0,35%   | 1.582   | 0,34%   | 1.836    | 0,29%   | 2.528   | 0,46%   | 2.491   | 0,44%   |
| Saldo           | 34.704  |         | 2.805   |         | -123.774 |         | -22.633 |         | 72.471  |         |