

*PRICEWATERHOUSECOOPERS* 



**Carga Tributária Consolidada**  
**Setor Elétrico Brasileiro**  
**1999 a 2006**

**3ª Edição (Dezembro de 2007)**

# Controle de Revisões

	Data	Comentários
<b>1ª Edição</b>	Outubro/2005	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Carga Real 1999, 2002, 2003 e 2004</li> <li>• Carga Estimada 2005 e 2006</li> </ul>
<b>2ª Edição</b>	Agosto/2006	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Carga Real 1999, 2002, 2003, 2004 e 2005</li> <li>• Carga Estimada 2006</li> </ul>
<b>3ª Edição</b>	Dezembro/2007	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Carga Real 1999, 2002, 2003, 2004, 2005 e 2006</li> </ul>

A 1ª Edição deste Estudo foi elaborada com o apoio das seguintes organizações:

- ❑ Em 2006, a carga tributária do setor atingiu 46,3% do faturamento das empresas, o que representa um aumento de 6% em relação ao ano anterior.
- ❑ Os maiores responsáveis por este aumento foram:
  - ❑ Tributos federais: aumento de 4,9% entre 2005 e 2006, com destaque para PIS/Pasep (+49%) e CSLL (+38%);
  - ❑ Tributos estaduais (6,7% de aumento do ICMS); e
  - ❑ Encargos setoriais (aumento de 7,9%, com destaque para CDE e CCC que cresceram 291% e 67%, respectivamente).
- ❑ O setor elétrico recolheu em tributos e encargos, em 2006, valor superior à arrecadação da CPMF prevista para 2008. Na amostra de 69% do faturamento do setor, foram recolhidos R\$ 39,3 bilhões em tributos e encargos.
- ❑ 96% da carga de 2006 é explicada por três rubricas:
  - ❑ Tributos federais: 29% do total;
  - ❑ Tributos estaduais: 45% do total; e
  - ❑ Encargos setoriais: 22% do total.

## Tributos

1. IRPJ: Imposto de Renda da Pessoa Jurídica
2. CSLL: Contribuição Social sobre o Lucro Líquido
3. ICMS: Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços
4. ISS: Imposto sobre Serviços
5. PIS/Pasep: Programa de Integração Social e Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público
6. Cofins: Contribuição para Financiamento da Seguridade Social
7. CPMF: Contribuição Provisória sobre Movimentação Financeira
8. ITR: Imposto Territorial Rural
9. IPVA: Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores
10. IPTU: Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana
11. INSS: Contribuição ao INSS devida pelo Empregador
12. FGTS: Fundo de Garantia por Tempo de Serviço
13. Outros Encargos Sociais: SAT, Salário Educação, Sistema “S”

## Encargos Setoriais

14. CCC: Conta de Consumo de Combustível
15. ECE: Encargo de Capacidade Emergencial
16. CDE: Conta de Desenvolvimento Energético
17. CFURH: Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Hídricos
18. ONS: Contribuição ao Operador Nacional do Sistema Elétrico
19. TFSEE: Taxa de Fiscalização de Serviços de Energia Elétrica
20. RGR: Reserva Global de Reversão
21. Outros Encargos Setoriais: UBP (Uso de Bens Públicos), P&D (Pesquisa e Desenvolvimento), CCEE (Câmara de Comercialização de Energia Elétrica)

## Amostra de Empresas consideradas pelo Estudo

### Faturamento:

- Faturamento Total do Setor Elétrico para 2006: R\$ 121,7 bilhões
- Faturamento da Amostra : R\$ 84,9 bilhões (69,7% do Total)

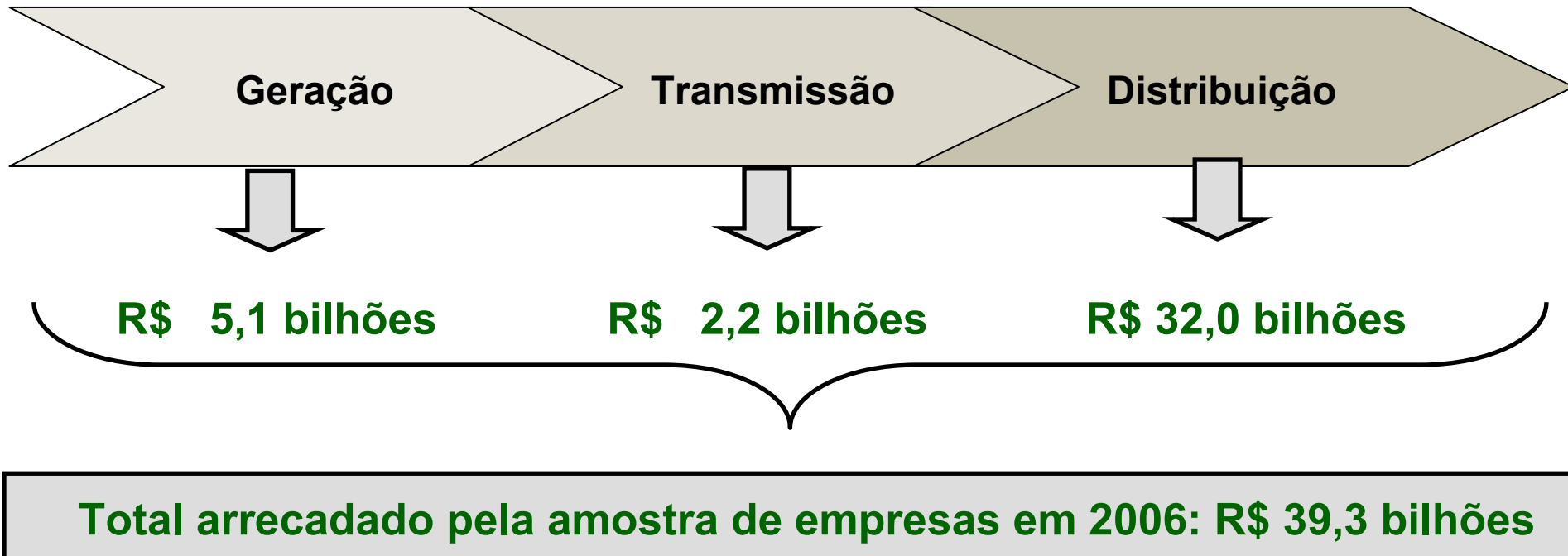
### Representatividade das 54 empresas analisadas:

- Empresas Geradoras: 64% da Capacidade Instalada [2006]
- Empresas Transmissoras: 80% da Receita do Segmento [2006]
- Empresas Distribuidoras: 84% da Energia Vendida [2006]

### Fonte:

- Dados informados pelas empresas e disponibilizados pela CVM (1999 e 2002 a 2006)

## Exemplo: Arrecadação de Tributos e Encargos [Amostra, 2006]



## Metodologia para Cálculo da Carga de Tributos e Encargos (cont.)

O percentual de carga de Tributos e Encargos é calculado pela razão:

$$\text{Carga de Tributos e Encargos} = \frac{\text{Somatória de Tributos e Encargos}}{\text{Receita Operacional Bruta Total (1)}}$$

Exemplo: para o ano de 2006 temos:

$$\text{Carga de Tributos e Encargos} = \frac{39,3 \text{ bilhões}}{84,9 \text{ bilhões}} = 46,33\%$$

(1) A Receita Operacional Bruta Total representa a receita apurada nos segmentos de distribuição e comercialização de energia elétrica, porta de entrada dos recursos. As receitas dos setores de geração e transmissão não são considerados na consolidação porque transitam internamente no setor.

# Carga Consolidada de Tributos e Encargos

## Tributos Federais

### Receita Operacional Bruta [R\$]

	1999	2002	2003	2004	2005	2006
	32,3	59,7	63,9	75,6	80,6	84,9

### Tributos Federais [% da Receita Bruta]

IRPJ	2,54%	1,53%	2,52%	2,51%	3,66%	3,31%
CSLL	0,70%	0,65%	0,95%	0,80%	0,85%	1,18%
PIS/PASEP	0,77%	0,80%	1,27%	1,04%	0,98%	1,46%
COFINS	3,48%	3,31%	3,73%	5,29%	6,69%	6,82%
CPMF	0,40%	0,61%	0,60%	0,54%	0,48%	0,52%
ITR	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%
<b>Subtotal</b>	<b>7,90%</b>	<b>6,90%</b>	<b>9,08%</b>	<b>10,17%</b>	<b>12,67%</b>	<b>13,29%</b>

Acréscimo anual		2003	2004	2005	2006
Sist. Não-cumulativo	PIS	58%	(18)%	(6)%	49%
Leis nº 10.637, 10.833, 10.865	COFINS	--	42%	26%	2%

# Carga Consolidada de Tributos e Encargos

## Tributos Estaduais, Municipais e Encargos Trabalhistas

### Tributos Estaduais [% da Receita Bruta]

	1999	2002	2003	2004	2005	2006
<b>ICMS</b>	<b>21,35%</b>	<b>17,50%</b>	<b>20,56%</b>	<b>20,68%</b>	<b>19,67%</b>	<b>20,99%</b>
<b>IPVA</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Subtotal</b>	<b>21,35%</b>	<b>17,51%</b>	<b>20,57%</b>	<b>20,69%</b>	<b>19,67%</b>	<b>21,00%</b>

### Tributos Municipais [% da Receita Bruta]

<b>ISS</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,04%</b>	<b>0,02%</b>
<b>IPTU</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,04%</b>	<b>0,17%</b>	<b>0,03%</b>	<b>0,05%</b>	<b>0,05%</b>
<b>Subtotal</b>	<b>0,02%</b>	<b>0,05%</b>	<b>0,18%</b>	<b>0,04%</b>	<b>0,09%</b>	<b>0,06%</b>

### Encargos Trabalhistas [% da Receita Bruta]

<b>INSS</b>	<b>2,66%</b>	<b>1,49%</b>	<b>1,31%</b>	<b>1,13%</b>	<b>1,09%</b>	<b>1,07%</b>
<b>FGTS</b>	<b>1,02%</b>	<b>0,56%</b>	<b>0,48%</b>	<b>0,57%</b>	<b>0,36%</b>	<b>0,35%</b>
<b>Outros Encargos</b>	<b>1,10%</b>	<b>0,62%</b>	<b>0,54%</b>	<b>0,47%</b>	<b>0,45%</b>	<b>0,44%</b>
<b>Subtotal</b>	<b>4,79%</b>	<b>2,67%</b>	<b>2,33%</b>	<b>2,17%</b>	<b>1,90%</b>	<b>1,85%</b>

## Carga Consolidada de Tributos e Encargos

### Encargos Setoriais

Encargos Setoriais	1999	2002	2003	2004	2005	2006
CCC	2,81%	4,54%	3,07%	4,22%	2,96%	4,95%
ECE	0,00%	1,40%	2,42%	2,68%	1,84%	0,44%
CDE	0,00%	0,00%	1,64%	1,84%	0,53%	2,08%
CFURH	0,86%	0,86%	1,02%	1,00%	2,27%	0,93%
ONS	0,03%	0,03%	0,04%	0,05%	0,06%	0,06%
TFSEE	0,29%	0,21%	0,23%	0,24%	0,22%	0,22%
RGR	2,15%	1,63%	1,52%	1,55%	1,37%	1,33%
Outros (1)	0,03%	0,13%	0,13%	0,11%	0,13%	0,13%
<b>Subtotal</b>	<b>6,17%</b>	<b>8,79%</b>	<b>10,08%</b>	<b>11,69%</b>	<b>9,38%</b>	<b>10,12%</b>

(1) Outros Encargos Setoriais: UBP, P&D e CCEE

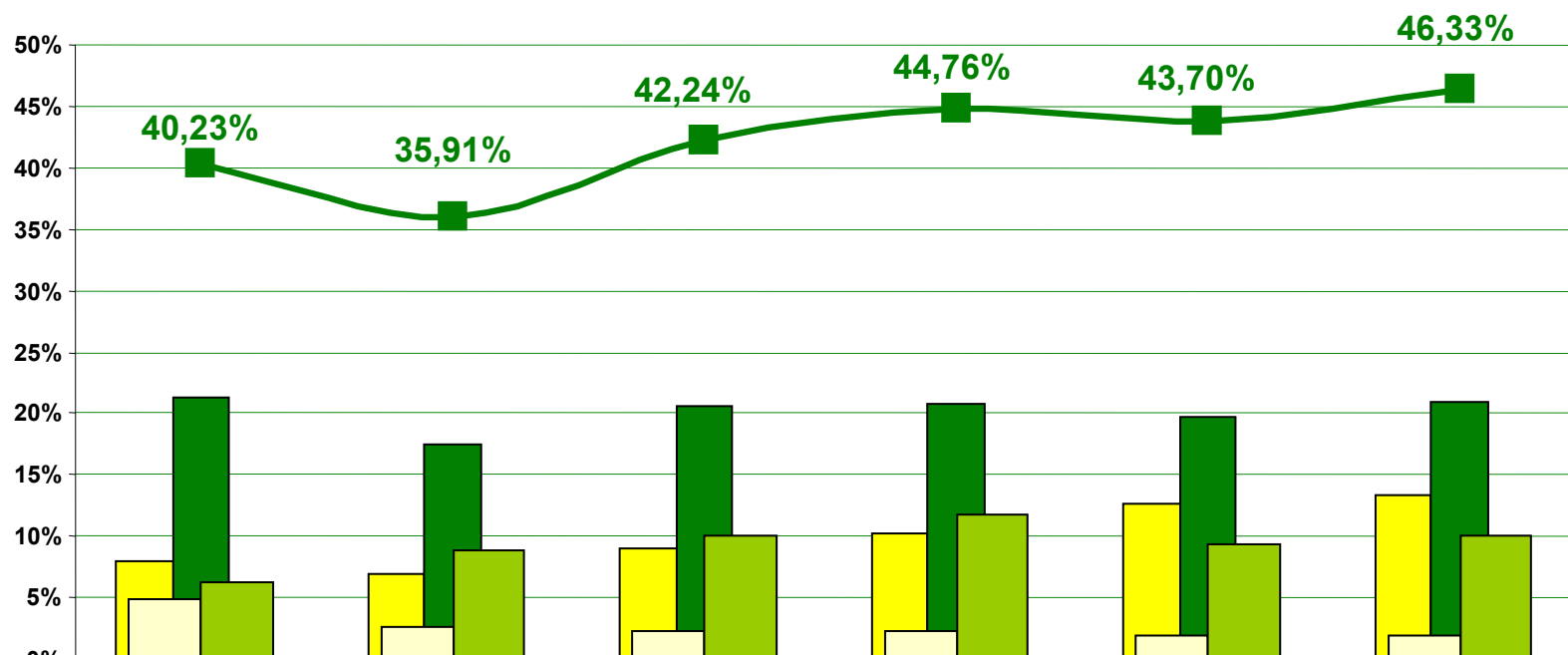
## Carga Consolidada de Tributos e Encargos







### Consolidação

	1999	2002	2003	2004	2005	2006
<b>Arrecadação [% da Receita Bruta]</b>						
<b>Federais</b>	7,90%	6,90%	9,08%	10,17%	12,67%	13,29%
<b>Estaduais</b>	21,35%	17,51%	20,57%	20,69%	19,67%	21,00%
<b>Municipais</b>	0,02%	0,05%	0,18%	0,04%	0,09%	0,06%
<b>Trabalhistas</b>	4,79%	2,67%	2,33%	2,17%	1,90%	1,85%
<b>Setoriais</b>	6,17%	8,79%	10,08%	11,69%	9,38%	10,12%
<b>TOTAL</b>	<b>40,23%</b>	<b>35,91%</b>	<b>42,24%</b>	<b>44,76%</b>	<b>43,70%</b>	<b>46,33%</b>
<b>Receita Bruta da Amostra [R\$ bilhões]</b>					+ 6,0% ↑	
	32,3	59,7	63,9	75,6	80,6	84,9
<b>Tributos e Encargos [R\$ bilhões]</b>					+ 5,6% ↑	
	13,0	21,4	26,9	33,8	35,2	39,3
					+ 11,6% ↑	

# Carga Consolidada de Tributos e Encargos

## Consolidação



	1999	2002	2003	2004	2005	2006
 Tributos Federais	7,90%	6,90%	9,08%	10,17%	12,67%	13,29%
 Tributos Estaduais	21,35%	17,51%	20,57%	20,69%	19,67%	21,00%
 Tributos Municipais	0,02%	0,04%	0,18%	0,04%	0,08%	0,06%
 Encargos Trab/Prev.	4,79%	2,67%	2,33%	2,17%	1,90%	1,85%
 Encargos Setoriais	6,17%	8,79%	10,08%	11,69%	9,38%	10,12%
 Incidência Total	40,23%	35,91%	42,24%	44,76%	43,70%	46,33%

# Membros do Instituto Acende Brasil

 Eletrópaulo Sul Tietê Uruguaiana  AES SEB	 ASHMORE ENERGY Ashmore Energy	 BRENNAND energia Brennand Energia	 CPFL ENERGIA CPFL Energia
 Geração Paranapanema Duke Energy	 EDF	 endesa brasil Endesa	 energias do brasil Energias do Brasil
 Energisa	 EQUATORIAL ENERGIA Equatorial Energia	 IBERDROLA Iberdrola	 MPX
 Pactual Energia Participações	 REDE Rede Empresas de Energia Elétrica	 Terna Participações Terna Participações	 Tractebel Energia SVEZ Tractebel Energia

Saiba mais em:  
[www.acendebrasil.com.br](http://www.acendebrasil.com.br)