

“Sonegação de impostos nos combustíveis e seus impactos na arrecadação, na infraestrutura e no custo Brasil”

COINFRA - FIESP



SINDICOM

Helvio Rebeschini
Diretor de Planejamento Estratégico

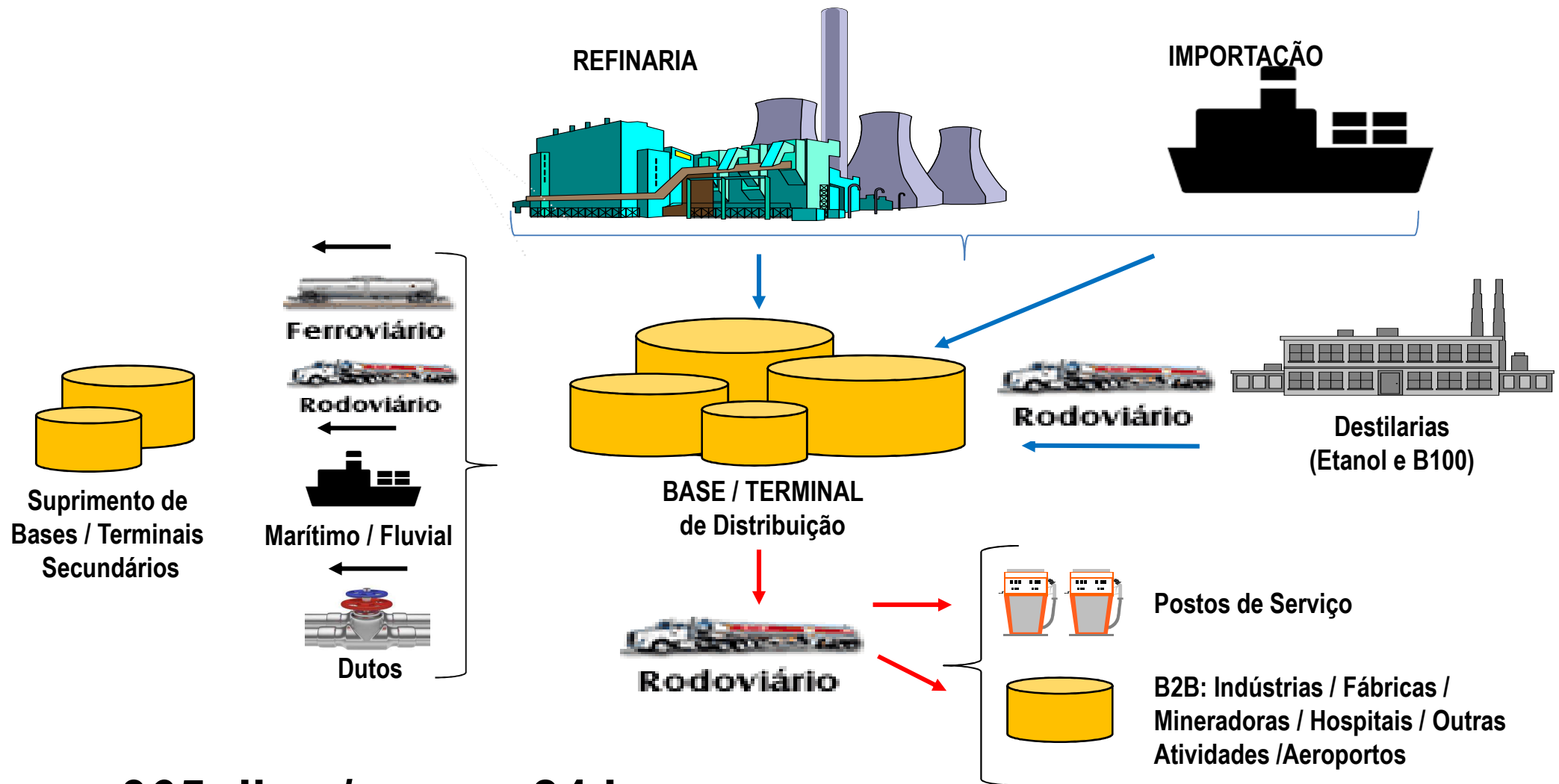
16/08/2017

Setor do Downstream - Combustíveis



- Brasil : **5º mercado** mundial de consumo
- **Segurança de abastecimento** no País é um valor
- Setor “Heavy Investment” / Retorno de **Longo prazo**
- Arrecada **R\$ 110 Bilhões/ano** de tributos
- **1º item** de arrecadação da maioria dos estados
- Vulnerabilidade : Relação Tributos vs. Margens Distribuição Atípico : **~ 10 x 1**
- **R\$ 4,8 Bilhões/ano** de sonegação/inadimplência (fonte FGV jul/17)
 - ✓ Aprox. **R\$ 50 Bilhões** inscritos na dívida ativa (praticamente irrecuperáveis)
 - + **R\$ 20 Bilhões só** em São Paulo (TOP 20 em SP somam R\$ 16 Bilhões, somente 4 ativas)

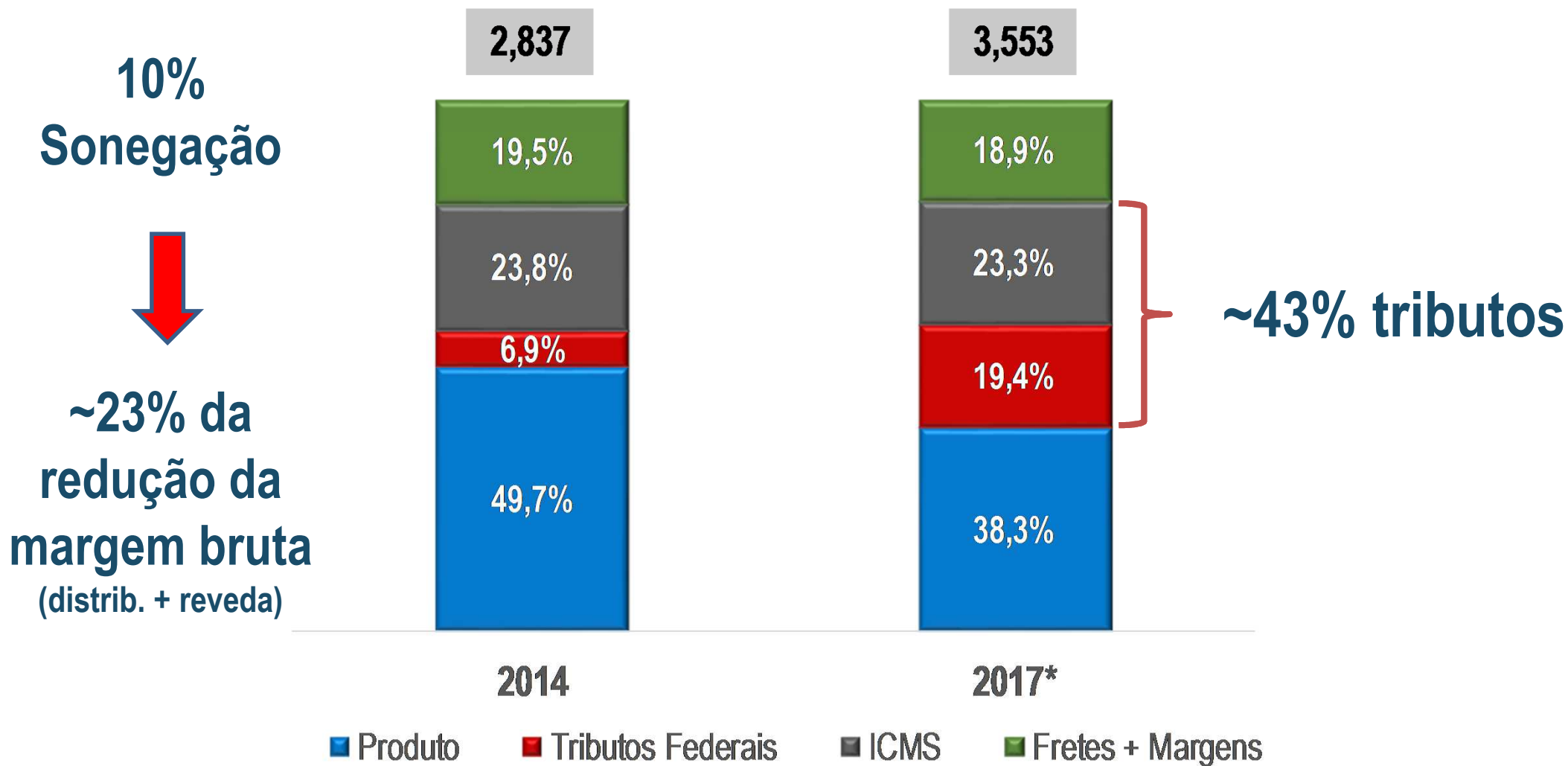
Fluxo Logístico de Abastecimento Complexo e com alto investimento



... 365 dias / ano ... 24 hs

Fraudes tributárias, por mínimo que sejam inviabiliza a concorrência

Formação de Preço Gasolina C Comum - SP

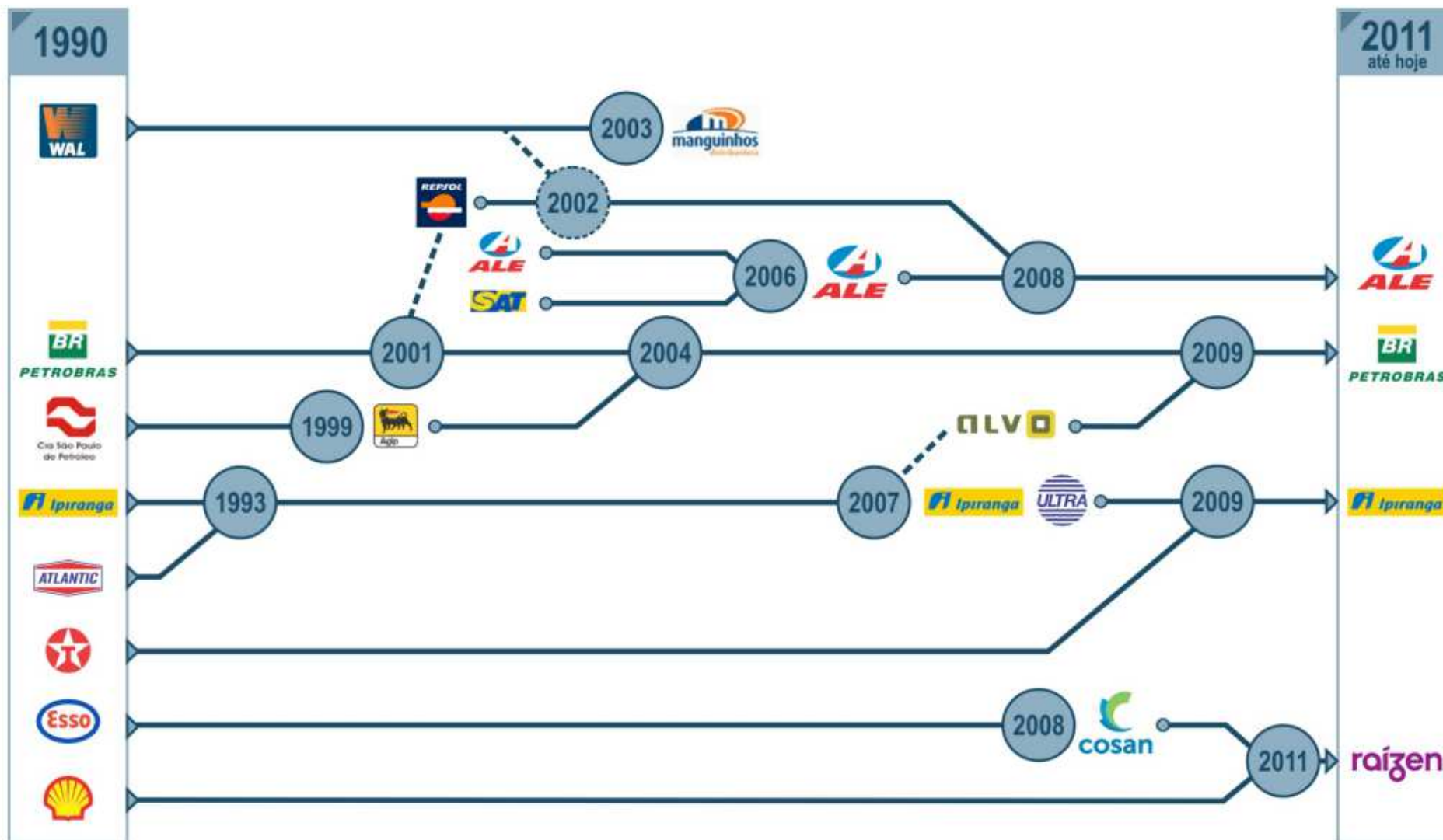


Legislação tributária complexa, somado os Gaps/Desvios da Regulação e Legislação ...



- **Constantes questionamentos no Judiciário (liminares)**
 - **Frequentes mudanças na legislação/regulação**
 - **Dissemina a Concorrência Illegal**
- 
- **Insegurança >> retração de investimentos**
 - **Altos custos (estrutura tributária / legal)**

Instabilidade, Insegurança, resultados afetados: Grandes empresas do setor deixaram o País



--- Apenas a rede (ou parte da rede) de postos foi transferida

Oque estamos fazendo.

Curto Prazo : Movimento Combustível Legal

Fundamental Mobilizar o Poder Público



- **Judiciário**

- Pacificar o entendimento sobre o **Devedor Contumaz**
- Reconhecer a legalidade dos **Regimes Especiais de Tributação**

- **Legislativo**

- Atualizar Leis específicas (**Bomba Fraudada, Devedor Contumaz, etc.**)
- Aprovar PLC regulamentando o Art. 146-A da CF (**Caracteriza o Devedor Contumaz sob a ótica concorrencial**)
- **Uniformizar as alíquotas de ICMS** - monofásica, (pressupõe criar um fundo de compensação temporário entre os estados)
- Equiparar as **alíquotas de tributos das correntes e solventes** com os combustíveis afins (com previsão de créditos no caso de insumos)

- **Executivo**

- ANP e Receita Federal: **revisar a regulamentação / procedimentos de importação**
- Sefaz / Ministério Público capitanearem a implementação de **forças tarefa nos estados**

Novo Contexto do Mercado no D/S

O Sindicom promoveu estudo para propor um modelo adequado ao novo contexto do downstream no país, partindo de seis princípios fundamentais



Revisão do Modelo para o Downstream



Novo Contexto do Mercado no D/S

O modelo futuro considera a Logística como elo fundamental para o desenvolvimento do ambiente competitivo



Modelo Proposto de Downstream – Requerimentos para Implementação

SUPRIMENTO

- Mercado competitivo no refino e importação com precificação de mercado

Mecanismos para evitar distorções na precificação

GARANTIA DE ABASTECIMENTO

Solução de mercado para o abastecimento

- Manutenção das exigências atuais de estoque (garantia de abast. como diferencial competitivo dos agentes)

Legenda

Requerimentos Estruturais

Requerimentos Transitórios

LOGÍSTICA

- Regulação e regras de acesso em ativos essenciais (ex. dutos longos e terminais portuários) e mercado competitivo nas demais (ex. cabotagem)
- Visibilidade dos custos logísticos associados a ativos essenciais

Aprimoramento e implementação das regras de acesso

Disponibilização de capacidade histórica de transporte

Flexibilização transitória das restrições à cabotagem

Limitação de preferência do proprietário em clusters

PRECIFICAÇÃO AO CONSUMIDOR

- **Preços livres ao consumidor -- resultantes da dinâmica concorrencial**

TRIBUTAÇÃO

Tributação concentrada no Refino e Importação

- **Simplificação e uniformização dos tributos**
- **Avaliação das compensações tributárias interestaduais dada a entrada de novos agentes no refino**

R
E
V
E
N
D
A

/

C
L
I
E
N
T
E
S

NOSSA VISÃO



O Mercado brasileiro de combustíveis e biocombustíveis, demais derivados de petróleo compatível com o crescimento da demanda e capaz de atender ao consumidor brasileiro em condições adequadas de preço e qualidade, em um ambiente regulatório e tributário objetivo, claro e favorável aos investimentos para expansão do setor

Anexos

Movimento Combustível Legal defende



- Aprovar PLC que regulamenta o Artigo 146 – A da CF
 - ✓ estabelecer jurisprudência no Judiciário diferenciando o **Devedor Contumaz** do Devedor Eventual
 - ✓ Fortalecer os **Regimes Especiais** de Fiscalização e Tributação estabelecidos pelas Sefaz(s)
- Simplificação e **Uniformização das legislações do ICMS** entre os estados
- **Equiparação das alíquotas do PIS & Cofins e do ICMS** das correntes de derivados com as alíquotas dos combustíveis afins
- Tributação **Concentrada** no elo de produção / importação
- Revisão dos **processos de importação** (regulação e procedimentos de importação), principalmente no que tange às correntes, solventes e metanol
- Revisão das legislações estaduais **visando revogar a I.E.** dos fraudadores com dolo comprovado
- Criação de **Forças Tarefa Permanentes** lideradas por órgãos do executivo estaduais visando de forma permanente coibir as fraudes



Novo Contexto do Mercado no D/S

O estudo reconhece aspectos positivos, assim como efeitos indesejados sobre concorrência, arrecadação e qualidade da liberalização do downstream dos anos 90

Liberalização do Setor (90's)

- Fim do monopólio da Petrobras no E&P, comercialização, refino e logística
- Liberação de preços ao consumidor final (“na bomba”)
- Simplificação dos critérios para o registro de novas distribuidoras
- Autorização para postos de bandeira branca
- Concentração tributária no primeiro elo da cadeia (refino)

Efeitos Indesejados

- Proliferação descontrolada de distribuidoras
 - Crescimento majoritariamente calcado em práticas desleais...
 - ...resultando em perdas de eficiência e baixos níveis de investimento
- Queda na qualidade
 - Adulteração de produto
 - Piora do nível de serviço aos consumidores
- Elevada evasão fiscal
 - Sonegação
 - Questionamentos judiciais
- Mercado competitivo adverso
 - Saída do mercado de diversos players relevantes
 - Aumento de participação de players com práticas ilegais

Lições Aprendidas

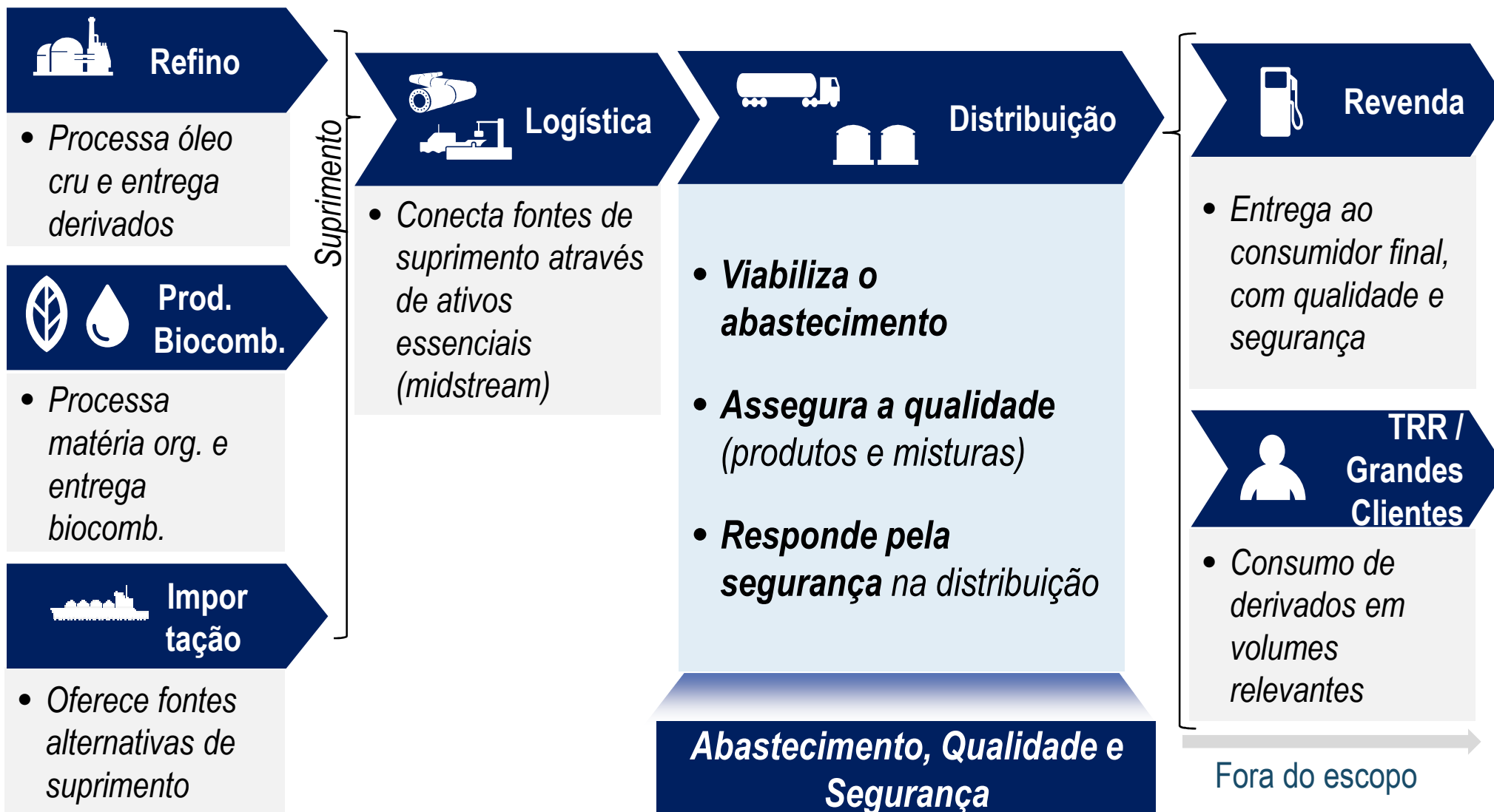
- Competição saudável deve se pautar pelo cumprimento das regras...
- ...e promover ganhos de eficiência
- Competição desleal “nivela por baixo” o mercado em termos de qualidade, conformidade e nível de serviço– impactando consumidores e governo (arrecadação)
- O planejamento e implementação das mudanças deve primar pelo combate a potenciais práticas ilegais

*Evolução do setor deve transcorrer de forma **estruturada e diligente**, visando introduzir **dinâmica competitiva saudável** entre os agentes, evitando-se erros do passado e prejuízos ao consumidor*

Novo Contexto do Mercado no D/S

No modelo proposto, os agentes possuem responsabilidades claras, com a Distribuição exercendo papel fundamental de garantidora da qualidade e dos níveis de abastecimento

Papeis e responsabilidades no downstream



Novo Contexto do Mercado no D/S

O modelo proposto permite a verticalização no downstream, porém com segregação de funções a fim de evitar distorções na dinâmica competitiva

Exemplos de Modelo de Integração (Suprimento / Logística / Distribuição)



Condicionantes

Clareza de Papeis e Funções

Separação Legal das entidades com atuação em elos distintos ('Legal Unbundling')

Regra de Acesso em Ativos Essenciais

Relação Arm's Length entre Agentes (Parte Relacionada versus Terceiros Comparáveis)

Asseguram Dinâmica Competitiva Saudável

- ✓ *Captura de sinergias*
- ✓ *Atração de investidores*
- ✓ *Maximização de valor de ativos*

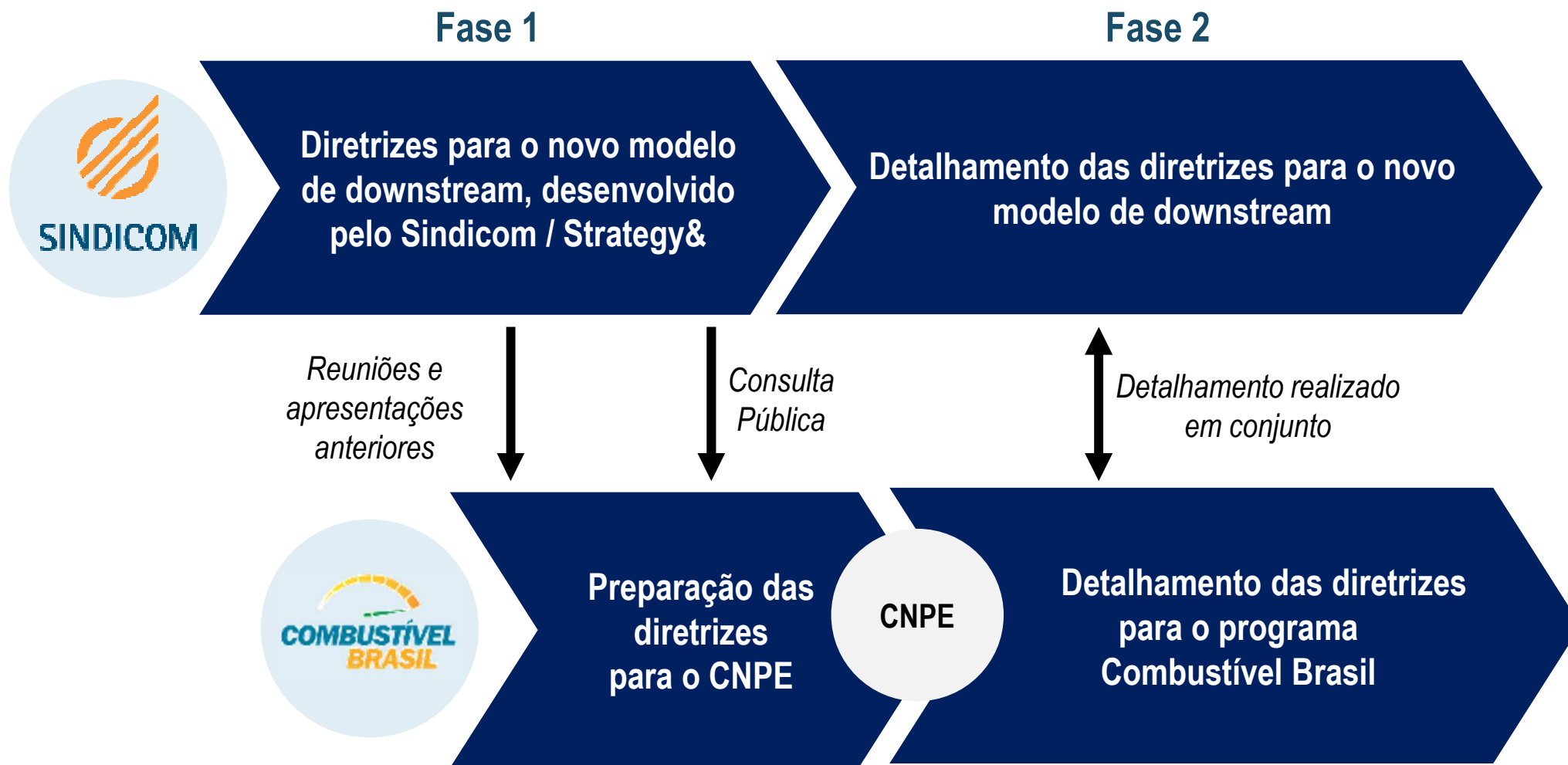
Verticalização para Revenda não contemplada

Novo Contexto do Mercado no D/S

Os estudos realizados pelo Sindicom forneceram subsídio para a preparação de diretrizes ao Combustível Brasil – etapas de detalhamento serão feitas conjuntamente (Inclui EPE)



Cronograma dos trabalhos em desenvolvimento

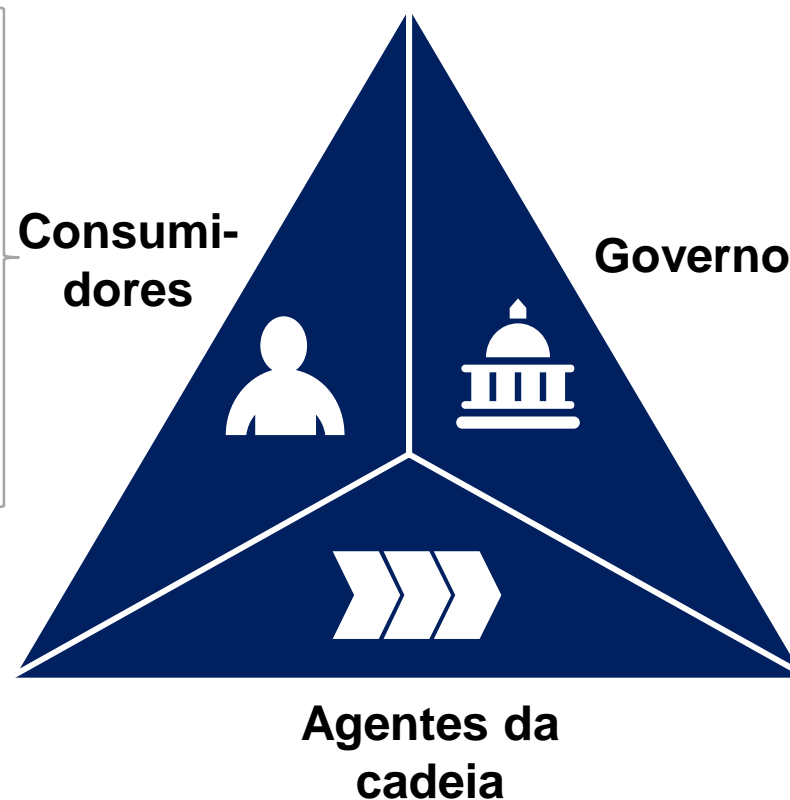


Novo Contexto do Mercado no D/S

Por fim, o modelo proposto se traduz em benefícios concretos para o consumidor, governo/regulador e agentes da cadeia

Benefícios do modelo proposto para o downstream

- *Ganhos de eficiência na cadeia – custos competitivos*
- *Fortalecimento dos níveis de serviço, padrões de qualidade e segurança*
- *Minimização dos riscos de discontinuidades no abastecimento*



- *Mitigação de potenciais discontinuidades no abastecimento*
- *Transição sem rupturas para o modelo futuro*
- *Atração de investimentos em infraestrutura crítica*
- *Fortalecimento de mecanismos de arrecadação de tributos*

- *Ambiente de competição justa*
- *Estímulo à realização de novos investimentos (ex.: clareza de regras e segurança jurídica)*
- *Valorização dos diferenciais competitivos (ex.: eficiência, fontes de suprimento)*
- *Desconcentração da responsabilidade pelo abastecimento*