

# **Teoria da Decisão Tributária: tributação estratégica, custos de transação e tributo ótimo**

**Cristiano Carvalho**

**Livre-Docente em Direito Tributário (USP)  
Mestre e Doutor em Direito Tributário (PUC-SP)  
Pós-Doutor em Direito e Economia (U.C. Berkeley)  
Advogado**

# Pressupostos Metodológicos

## Escolha Racional:

- 1) indivíduos são **maximizadores** do próprio bem-estar
- 2) efetuam escolhas consistentes
- 3) reagem a **incentivos**
- 4) escolhas acarretam **consequências**

# **Estratégia?**

## **Teoria dos Jogos**

**Escolha de um agente influencia a escolha de outrem**

## **Contrato Social, Caça ao Cervo (*Stag Hunt*), Tributação e Dilema do Prisioneiro**

- **Taxes are what we pay for civilized society (Oliver Wendell Holmes Jr., 1904)**
- **In this world nothing can be said to be certain, except death and taxes (Benjamin Franklin, 1789)**

# **Tributação e Dilema do Prisioneiro**

**Dilema do prisioneiro – situação não-cooperativa, onde o incentivo é “pegar carona” no próximo;**

**O que parece ser a melhor escolha individual é a pior do ponto de vista coletivo;**

**Evasão fiscal, Elisão Fiscal, Benefícios, Subsídios, Moratórias, Guerra Fiscal, dificuldade em implementar a Reforma Tributária**

# Caça ao Cervo (Stag Hunt)

		Cazador 2	
		Ciervo	Liebre
Cazador 1	Ciervo	5, 5	1, 2
	Liebre	2, 1	2, 2

# Dilema do prisioneiro

		Beatriz	
		confiesa	niega
Antonio	confiesa	5, 5	0, 10
	niega	10, 0	1, 1

## Como transformar um dilema do prisioneiro numa caça ao cervo?

- Transparência pública (gera confiança no Estado)
- Transparência privada (permite o mútuo monitoramento entre os contribuintes)
- Estruturar o jogo de modo que os *pay offs* de pagar sejam maiores que os de pegar carona
- Racionalizar o sistema tributário
- Evitar incentivos, isenções, anistias e moratórias
- Instituir tributação “ótima”

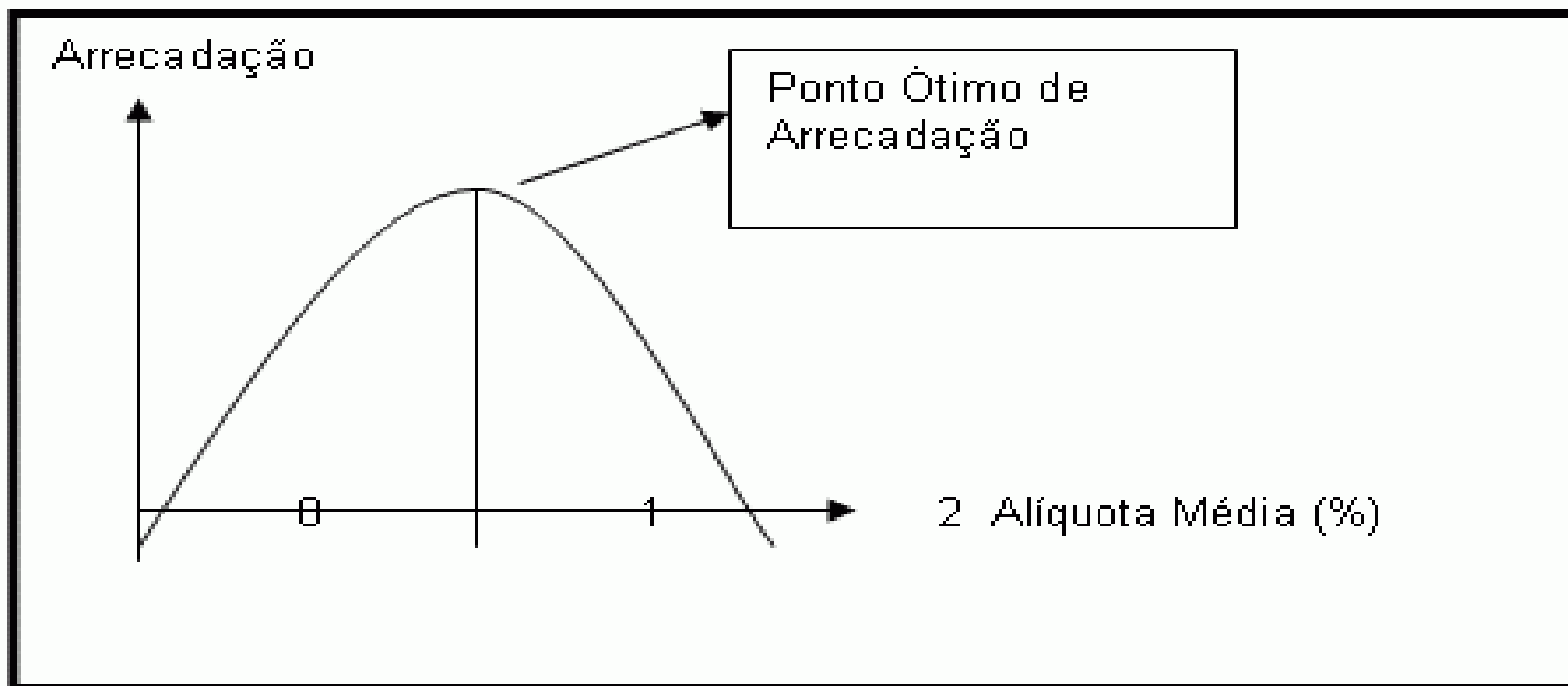


**Em busca do tributo ótimo...**

# Base grande de contribuintes

- Possibilita receita para o Estado e ao mesmo tempo uma tributação *per capita* relativamente baixa
- Incentiva a adimplência
- Desincentiva o efeito carona

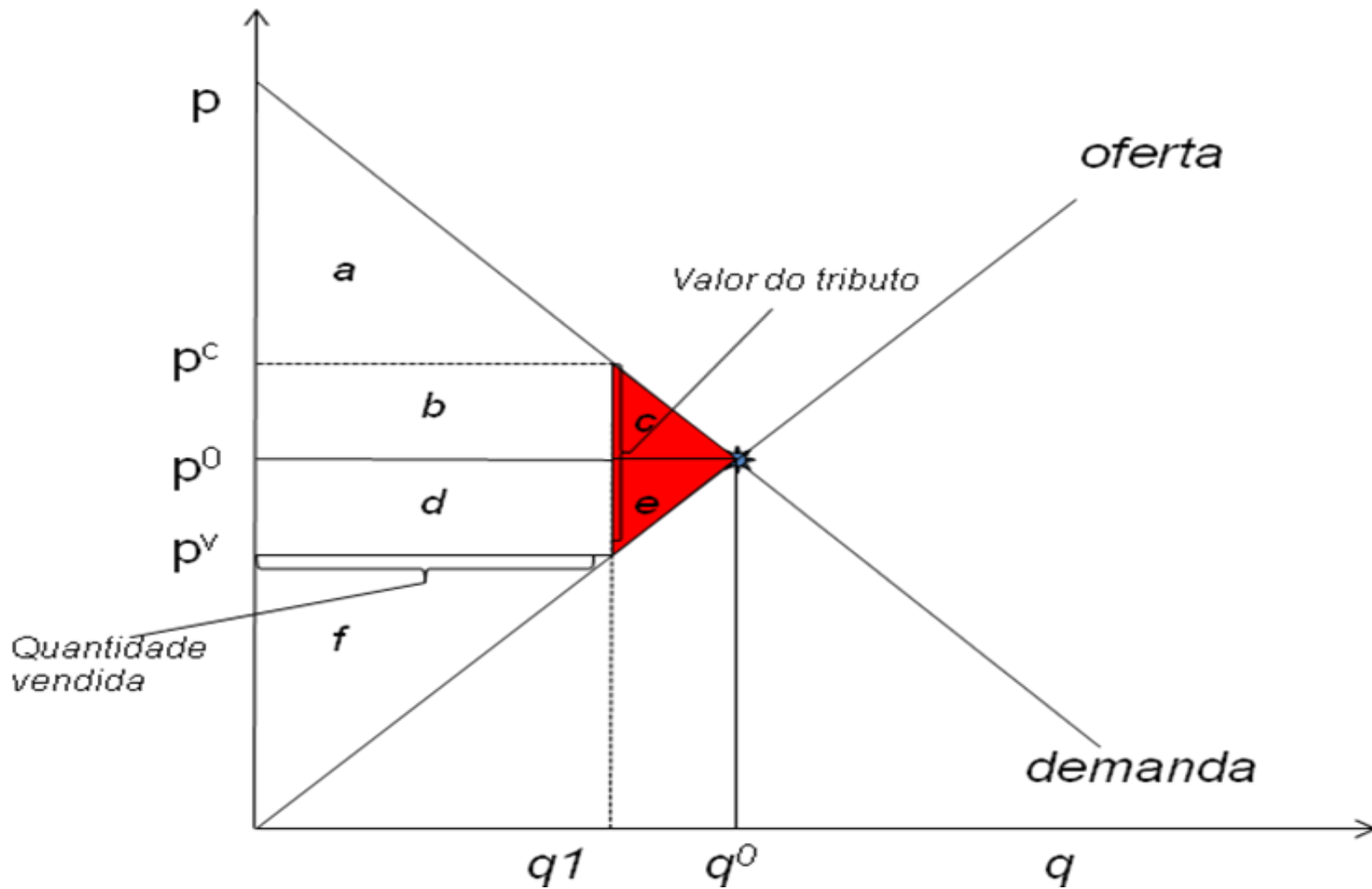
# Curva de Laffer



# **Incidir sobre bens ou atividades inelásticas**

- **Tributação geralmente é distorciva**
- **Influencia comportamentos dos contribuintes**
- **Gera efeito substituição**

# Peso morto



# Ser justo (equânime)

- Proporcionalidade e progressividade
- Progressividade pode gerar “leisure effect” (incentivar o “ócio” e desincentivar o trabalho)
- Neutralidade fiscal: *lump-sum tax* e tributos regressivos
- *Trade off* entre justiça e eficiência

# **Ter baixo custo administrativo**

- **Burocracia gera burocracia**
- **Mais tributos para custear a administração dos tributos**

# Regras simples e objetivas

- Os sistemas tributários costumam pecar pelo excesso e pela complexidade de suas normas
- O sistema tributário é considerado o pior do mundo pelo Banco Mundial
- Enormes custos de conformidade, que aumentam os **custos de transação**



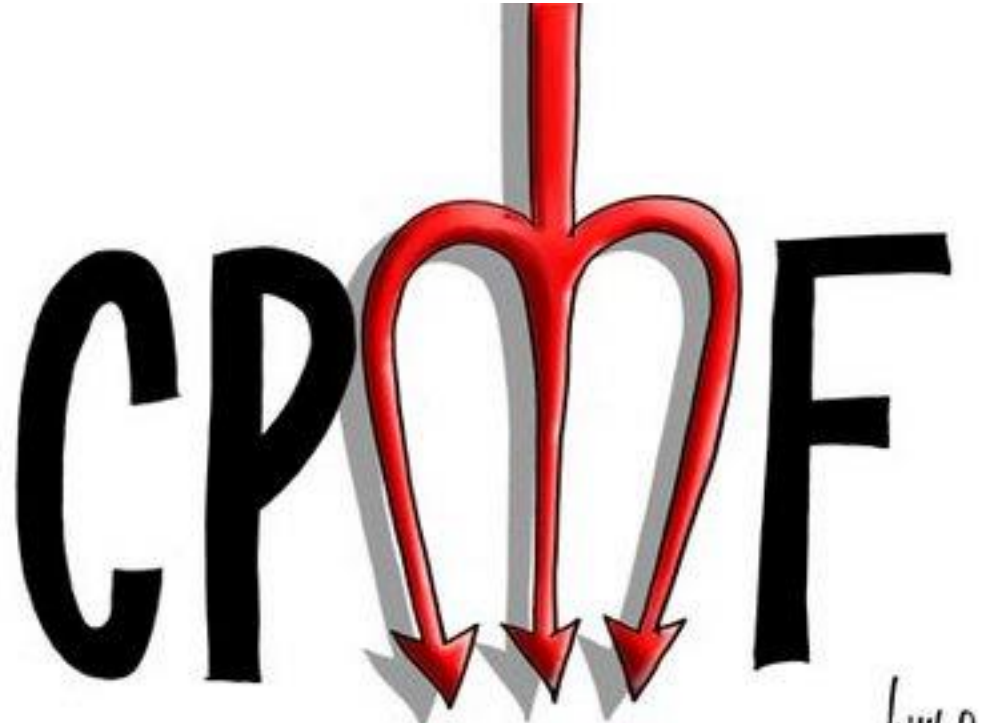
# Para cumprir com os deveres tributários: os custos de conformidade



# Relatório “Doing Business” 2014 (World Bank)

Países	Número anual de horas para cumprir com a legislação tributária
Brasil	2.600
Bolívia	1.025
Nigéria	956
Líbia	889
Vietnã	872

# Tributo ótimo?



Juliano  
2001  
25.9

**Obrigado!**

**[ccarvalho@cmted.com.br](mailto:ccarvalho@cmted.com.br)**