



CÂMARA DOS DEPUTADOS  
Comissão de Finanças e Tributação

**PARECER**

Formatado  
Formatado

**PROJETO DE LEI N° 1.404-A1.105, de 19992.8083.135, de 19994.7263.414601, de 19982004**  
(APENSO: PL N° 3.855, de 2004)

Formatado  
Formatado  
Formatado

2000, que dispõe sobre dedução, no cálculo do imposto de renda da pessoa física, do valor pago a título de vale-transporte a empregado doméstico que “Concede isenção do pagamento do Adicional ao Frete para Renovação da marinha Mercante AFRMM para as cargas de matérias primas destinadas à laboração de fertilizantes dispõe sobre incentivos fiscais a viagens de intercâmbio cultural Concede isenção de tributos às microempresas e empresas de pequeno porte Dispõe sobre a dedutibilidade, para efeito de apuração da base de cálculo do Imposto de Renda das pessoas físicas, das despesas com segurança, nas condições que determina Altera o cálculo de apuração do imposto sobre ganho de capital referente à alienação de imóvel realizada por pessoa física..”

Formatado

para doações de refeições destinadas a distribuição a pessoas carentes”.

Formatado

Formatado

APENSADO: PL N° 3.823, DE 2000 2.417, DE 1989, que dispõe sobre a concessão de benefício fiscal a pessoas jurídicas, nas condições que menciona.

AUTORAA: Deputadae NAIR XAVIER LOBO Átila Lins Paulo Magalhães Antônio Carlos Mendes Thame RITA CAMATA PAULO ROCHA JOSÉ

Formatado

Formatado



CÂMARA DOS DEPUTADOS  
Comissão de Finanças e Tributação

CARLOS COUTINHOOSVALDO  
BIOLCHI

RELATOR: Deputado ROBERTO  
BRANTMANOEL SALVIANOJOSÉ  
MILITÁOCUSTÓDIO MATTOSEnivaldo  
RibeiroFélix MendonçaArmando  
MonteiroMussa Demes

Formatado  
Formatado

APENSO: PL Nº 3.855, de 2004, do Dep. Carlos SampaioJOÃO PAULO

Formatado  
Formatado

1. RELATÓRIO

Formatado  
Formatado

O Projeto de Lei principal nº 1.404-A2.417/891.105/99 2.8083.135, de 20001999, e seu apensado PL nº 3.823, de 2000 4.7263.414601, de 19982004, estabelece isenção tributária em relação aos tributos e contribuições elencados no § 1º do art. 3º da propõe a alteração da forma de apuração dedutibilidade, na apuração da base de cálculo do Imposto de Renda devido pelas pessoas físicas, das despesas comprovadamente efetuadas na aquisição de serviços de segurança, prestados por pessoas físicas ou jurídicas devidamente habilitadas, e de instrumentos, aparelhos, equipamentos ou dispositivos específicos para essa finalidade, instalados ou operados na residência ou nos veículos de uso exclusivo do contribuinte e seus dependentes, até o limite de R\$ 3.000,00 (três mil reais), admitindo os desembolsos compartilhados até o montante de sua participação, mas excluindo as despesas com armas, munições, suas



CÂMARA DOS DEPUTADOS  
Comissão de Finanças e Tributação

partes Lei nº 9.317/96, às microempresas e empresas de pequeno porte optantes pelo Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte – SIMPLES, nos dois primeiros anos de constituição dessas empresas.

e acessórios, assim como com quaisquer artefatos, bens e dispositivos de uso exclusivo das forças armadas e dos órgãos de segurança pública. Estabelece, ainda que, embora entre em vigor na data de sua publicação, só produzirá efeitos a partir do primeiro dia do exercício financeiro subsequente ao de sua aprovação. do ganho de capital na alienação de bens imóveis pela pessoa física, para efeito de determinação da base cálculo do Imposto de Renda incidente sobre a operação, consistente em redução igual a 5% (cinco por cento) do valor de aquisição do imóvel, por cada ano de propriedade, limitando tal redução a 100% (cem por cento) do custo aquisitivo.

Formatado

O Projeto de Lei apenso nº 3.855, de 2004, propõe medida idêntica, apenas diferenciando-se nos percentuais, relativamente ao custo aquisitivo do imóvel, da redução por ano de propriedade do imóvel, de 6% (seis por cento), e da redução máxima admitida, de 90% (noventa por cento).

Formatado

Ambos os Projetos estabelecem como marco inicial dos seus efeitos o primeiro dia do exercício subsequente ao de sua aprovação.

Formatado

O feito vem a esta Comissão, na forma regimental do Regimento, para verificação prévia da compatibilidade e da adequação financeira e orçamentária, bem como para apreciação de seu mérito, não tendo sido apresentadas emendas no prazo regimental.

Formatado



CÂMARA DOS DEPUTADOS  
Comissão de Finanças e Tributação

É o relatório.

2. - VOTO

Cabe a esta Comissão, além do exame de mérito, inicialmente apreciar a proposição quanto à sua compatibilidade ou adequação com o plano plurianual, a lei de diretrizes orçamentárias, o orçamento anual e as normas pertinentes à receita e despesa públicas, nos termos do Regimento Interno da Câmara dos Deputados (RI, arts. 32, IX, "h" e 53, II) e de Norma Interna da Comissão de Finanças e Tributação, que "estabelece procedimentos para o exame de compatibilidade ou adequação orçamentária e financeira", aprovada pela CFT em 29 de maio de 1996.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2004 (Lei nº 10.707, de 30 de julho de 2003), em seu art. 90<sup>2003</sup> (Lei nº 10.524, de 25 de julho de 2002), em seu Art. 84, condiciona a aprovação de lei que conceda ou amplie incentivo ou benefício de natureza tributária, acarretando renúncia de receita, ao cumprimento do disposto no art. 14 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, que exige estar a proposição acompanhada de estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que deva iniciar sua vigência e nos dois seguintes, assim como sua compatibilidade com o cumprimento das metas fiscais estabelecidas na lei de diretrizes orçamentárias e o atendimento de pelo menos uma de duas condições alternativas.

Uma condição é que o proponente demonstre que a renúncia foi considerada na estimativa de receita da lei orçamentária e que não afetará as metas de resultados fiscais previstas no anexo próprio da lei de diretrizes orçamentárias. Outra condição, alternativa, é que a proposição esteja acompanhada de medidas de compensação, no período mencionado, por meio do aumento de receita, proveniente da elevação de alíquotas, ampliação de base de cálculo, majoração ou criação de tributo ou contribuição, o benefício só podendo entrar em vigor quando implementadas taisas medidas referidas.



CÂMARA DOS DEPUTADOS  
Comissão de Finanças e Tributação

A análise ~~daas Proposições apresentadas~~, principal e apensada em ~~epígrafe~~, revela, de pronto, o não cumprimento dos requisitos legais elencados. De fato, a medida proposta ~~em ambos os Projetos~~ acarreta incontestável redução na base de cálculo do ~~Imposto de Renda~~ incidente sobre ganhos de capital na alienação de ~~imóvel~~, com consequente diminuição do imposto devido pelo contribuinte, quando este ~~efetua despesas com segurança, nas condições estabelecidas pelo Projeto~~ realiza operação dessa natureza auferindo ganhos. A perda potencial na arrecadação do Imposto de Renda mostra-se, portanto, evidente, muito embora ~~nenhum dos Projetos~~ ~~não~~ ofereça estimativas de sua magnitude, no exercício em que deva iniciar sua vigência e nos dois seguintes, nem ofereça medidas compensatórias que ~~a tornem~~ fiscalmente neutra ~~a proposta~~ nesses exercícios, como impõe a Lei de Responsabilidade Fiscal.

Outrossim, muito embora ~~ambos devam~~ surtir efeitos financeiros apenas no exercício seguinte ao de sua aprovação, não ~~está a proposição~~ ~~estão os Projetos~~, só por isso, ~~isentosa~~ de satisfazer os requisitos exigidos pela mencionada Lei Complementar, em especial aqueles relativos à renúncia de receitas federais, sob pena de comprometimento da consecução das metas de resultado fiscal já estabelecidas pela Lei de Diretrizes Orçamentárias do próximo exercício.

~~Desarquivado o Projeto de Lei na atual legislatura, foi o mesmo inicialmente aprovado unanimemente pela Comissão de Economia, Indústria e Comércio, com voto em separado da Deputada Maria de Lourdes Abadia.~~

Formatado

~~dispõem sobre a dedução no imposto de renda do custeio de viagens de estudantes em programas de intercâmbio cultural~~ ~~isenção para pessoa jurídica regulamente inscrita no Programa de Alimentação do Trabalhador – PAT~~ até o limite de 5% e 3% respectivamente, deduzidos do imposto de renda devido, das despesas



CÂMARA DOS DEPUTADOS  
Comissão de Finanças e Tributação

comprovadamente realizadas com doações de refeições a entidades sem fins lucrativos, para distribuição a pessoas carentes, estabelece a isenção do pagamento do Adicional ao Frete para Renovação da Marinha Mercante – AFRMM, de que trata o Decreto-lei nº 2.404/87, em benefício das cargas de matérias-primas destinadas à elaboração de fertilizantes.

Inicialmente encaminhado à Comissão de Educação, Cultura e Desporto, o projeto foi aprovado, na forma do substitutivo apresentado.

Enviado o referido projeto de lei e seu apensado à deliberação desta Comissão de Finanças e Tributação, não lhe foram apresentadas emendas no prazo regimental.

estabelece a faculdade de a pessoa física deduzir, da base de cálculo do imposto de renda, o valor pago a empregado doméstico, a título de vale transporte, impendo, entretanto, a restrição de que a referida dedução não poderá reduzir o imposto devido em mais de 3% de seu valor, que as pessoas jurídicas que contarem com mais de 50 empregados poderão abater de seu lucro operacional, para fins de imposto de renda, até 30% do montante de salários pagos, no ano-base, a empregados do sexo feminino, sempre que aplicarem, no mínimo, 50% do valor abatido em treinamento e qualificação da mão-de-obra por elas empregada. O art. 3º do projeto determina que a lei dele derivada produzirá efeitos financeiros a partir do exercício financeiro subsequente ao da sua publicação.

O projeto foi originalmente apresentado em 1989 e em 29 de novembro daquele ano a Comissão de Constituição e Justiça e redação opinou pela sua constitucionalidade, juricidade e técnica legislativa. Em 19 de junho de 1991 a Comissão de Trabalho, de Administração e Serviço Público também opinou pela aprovação, com uma emenda que basicamente coloca limite àquele abatimento. Desarquivado na atual legislatura, nos termos do par. único do art. 105 do Regimento



**CÂMARA DOS DEPUTADOS**  
**Comissão de Finanças e Tributação**

~~Interno desta Casa, vem o projeto agora ao exame desta Comissão de Finanças e Tributação.~~

~~É o relatório.~~

**2. VOTO**

~~Cabe a esta Comissão, além do exame de mérito, inicialmente apreciar a proposição quanto à sua compatibilidade ou adequação com o plano plurianual, a lei de diretrizes orçamentárias, o orçamento anual e normas pertinentes à receita e despesa públicas, nos termos do Regimento Interno da Câmara dos Deputados (RI, arts. 32, IX, "h" e 53, II) e de Norma Interna da Comissão de Finanças e Tributação, que "estabelece procedimentos para o exame de compatibilidade ou adequação orçamentária e financeira", aprovada pela CFT em 29 de maio de 1996.~~

O artigo 66 da Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2001 (Lei nº 9.995, de 25 de julho de 2000), condiciona a aprovação de lei ao cumprimento do art. 14 da Lei de Responsabilidade Fiscal:

"Art. 66. A lei ou medida provisória que conceda ou amplie incentivo ou benefício de natureza tributária só será aprovada ou editada se atendidas as exigências do art. 14 da Lei Complementar nº 101, de 2000."

Parágrafo único. Aplicam-se à lei ou medida provisória que conceda ou amplie incentivo ou benefício de natureza financeira as mesmas exigências referidas no caput, podendo a compensação, alternativamente, dar-se mediante o cancelamento, pelo mesmo período, de despesas em valor equivalente."



CÂMARA DOS DEPUTADOS  
Comissão de Finanças e Tributação

Em relação a isso, o O art. 14 da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº 101, de 04.05.00), por seu turno, determina que:

O artigo 59 da Lei de Diretrizes Orçamentárias para 1999 (Lei nº 9.692, de 27.07.98), bem como o artigo 68 da Lei de Diretrizes Orçamentárias para 20010 (Lei nº 9.995/811, de 285.07.992000), determina que:

"... Não será aprovado projeto de lei ou editada medida provisória que conceda ou amplie incentivo, isenção ou benefício, de natureza tributária ou financeira, sem a prévia estimativa de renúncia de receita correspondente, devendo o Poder Executivo, quando solicitado pelo órgão deliberativo do Poder Legislativo, efetuá-la no prazo máximo de 90 (noventa) dias."

§ 1º Caso o dispositivo legal sancionado tenha impacto financeiro no mesmo exercício, o Poder Executivo providenciará a anulação das despesas em valores equivalentes.

§ 2º VETADO.

§ 3º A lei ou medida provisória mencionada neste artigo somente entrará em vigor após o cancelamento de despesas em idêntico valor."

Inicialmente, vemos que se encontra na justificação do projeto de lei estimativa da isenção nele tratada, efetuada por produtores que atuam no mercado brasileiro de fertilizantes, representando um valor aproximado de US\$ 35 milhões, correspondente a aproximadamente R\$ 60 milhões (sessenta milhões de reais).

Apesar da satisfação da exigência da LDO quanto à estimativa da renúncia de receita, a Ademais, a Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), que trata de normas de finanças públicas voltadas para a



CÂMARA DOS DEPUTADOS  
Comissão de Finanças e Tributação

responsabilidade na gestão fiscal, estabelece em seu artigo 14 que:

"A concessão ou ampliação de incentivo ou benefício de natureza tributária da qual decorra renúncia de receita deverá estar acompanhada de estimativa do impacto orçamentário financeiro no exercício em que deva iniciar sua vigência e nos dois seguintes, atender ao disposto na lei de diretrizes orçamentárias e a pelo menos uma das seguintes condições:

I — demonstração pelo proponente de que a renúncia foi considerada na estimativa de receita da lei orçamentária, na forma do art. 12, e de que não afetará as metas de resultados fiscais previstas no anexo próprio da lei de diretrizes orçamentárias;

II — estar acompanhada de medidas de compensação, no período mencionado no caput, por meio do aumento de receita, proveniente da elevação de alíquotas, ampliação da base de cálculo, majoração ou criação de tributo ou contribuição."

A referida Proposição estabelece a isenção dos seguintes tributos e contribuições federais nos dois primeiros anos de criação da empresa optante pelo SIMPLES:

a) Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas - IRPJ;

b) Contribuição para os Programas de Integração Social e de Formação do Patrimônio do Servidor Público - PIS/PASEP;

c) Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL;

Formatado

d) Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - COFINS;

e) Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI;

f) Contribuições para a Seguridade Social, a cargo da pessoa jurídica, de que tratam o art. 22 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, e a Lei Complementar nº 84, de 18 de janeiro de 1996.



CÂMARA DOS DEPUTADOS  
Comissão de Finanças e Tributação

Em princípio a renúncia de receitas decorrentes das isenções propostas deveriam estar acompanhadas de estimativa de seu montante e demonstração de sua não influência, em razão da adoção de medidas compensatórias ou da sua imaterialidade, sobre os resultados fiscais estabelecidos pela LDO para o presente exercício e os dois seguintes, como visto acima. Ocorre que a proposta restringe os benefícios apenas às optantes pelo SIMPLES, nos dois primeiros anos de criação da empresa; portanto,

Analizando o projeto de lei em tela Diante das isenções previstas na Proposição e seu apensado, vemos que o mesmo não são apresentam apresentados os requisitos exigidos pela LDO/2010 e pela Lei de Responsabilidade Fiscal, já que a renúncia fiscal decorrente da isenção proposta gera renúncia de receita “tributária”, sem que não teve seu impacto orçamentário e financeiro estimado para tenha sido realizada a estimativa do seu impacto orçamentário financeiro nos dois exercícios financeiros subsequentes e, também, sem, também, a indicação das medidas de compensação, ou ademonstração de que a renúncia já foi considerada no orçamento 2010.

Pertanto, não obstante os nobres propósitos que nortearam a elaboração do referido projeto de lei, entendemos não pode o mesmo ser considerado adequado ou compatível, sob a ética orçamentária e financeira.

Examinando a proposição em tela e sua emenda verificamos que ela não indica a estimativa da perda de receita pública que se efetuará com sua aprovação. Portanto, não pode ser considerada adequada ou compatível, sob os aspectos orçamentário e financeiro, malgrado os nobres propósitos que orientaram a sua elaboração.

Formatado



CÂMARA DOS DEPUTADOS  
Comissão de Finanças e Tributação

Dessa forma, fica também prejudicado o exame quanto ao mérito, na Comissão de Finanças e Tributação, em acordo com o disposto no art. 10 da Norma Interna CFT, supra mencionada:

Formatado

~~"Art. 10. Nos casos em que couber também à Comissão o exame do mérito da proposição, e for constatada a sua incompatibilidade ou inadequação, o mérito não será examinado pelo Relator, que registrará o fato em seu voto."~~

Da mesma forma versa ainda que:

*Art. 2º...*

~~§ 2º A previsão de vigência em exercício futuro de norma que conceda ou amplie incentivo, isenção ou benefício de natureza tributária ou financeira não sana eventual incompatibilidade ou inadequação orçamentária e financeira da proposição em exame.~~

Esta Comissão poderia, valendo-se da parte final do *caput* do art. 59 da LDO/99, bem como do art. 68 da LDO/2000, se assim julgar conveniente e antes de votar o presente parecer, solicitar ao Poder Executivo a estimativa de renúncia de receita implícita no projeto em tela.

Por todo Pelo o ele exposto, voto pela INCOMPATIBILIDADE E PELA INADEQUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA DOS PROJETOS DE LEI Nº VOTO PELA INCOMPATIBILIDADE E PELA INADEQUAÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA DO PROJETO DE LEI Nº 2.417, de DE 1989 2.808, de 2000, por contrariar o art. 14 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), bem como da emenda a ele apresentada na Comissão

Formatado



CÂMARA DOS DEPUTADOS  
Comissão de Finanças e Tributação

de Trabalho, de Administração e Serviço Público. 3.1351.404-A 4.7263.414601, DE 19982004, de 20001999 e de seu substitutivo aprovado pela Comissão de Educação, Cultura e Desporto seu apensado nº 3.823, de 2000, E DO APENSO PROJETO DE LEI Nº 3.855, DE 2004, ficando, assim, prejudicada a apreciação de seus méritos.

BEM COMO DA EMENDA A ELE APRESENTADA NA COMISSÃO DE Trabalho, de Administração e Serviço Público.

Sala da Comissão, em \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 19992004310.

Deputado Armando Monteiro Mussa Demes Deputado ROBERTO BRANT ENIVALDO RIBEIRO Félix Mendonça CUSTÓDIO MATTOS JOSÉ MILITÃO JOÃO PAULO  
Relator