

Informações Tributárias e Sociais dos Setores Econômicos

Anos-Calendário 2021 e 2022

Ministério da
Fazenda



Receita Federal

CETAD - Centro de Estudos
Tributários e Aduaneiros

Maio/2024

MINISTRO DA FAZENDA

Fernando Haddad

SECRETÁRIO EXECUTIVO DO MINISTÉRIO DA FAZENDA

Dario Carnevalli Durigan

SECRETÁRIO ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL

Robinson Sakiyama Barreirinhas

CHEFE DO CENTRO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS E ADUANEIROS

Claudemir Rodrigues Malaquias

COORDENADOR DE ESTUDOS ECONÔMICO-TRIBUTÁRIOS E ADUANEIROS

Roberto Name Ribeiro

Estudos Tributários**Informações Tributárias e Sociais dos Setores Econômicos – Anos-Calendário 2020 e 2021****Equipe Técnica**

Alessandro Aguirres Corrêa

André Rogério Vasconcelos

André Luiz Barbosa

Eduardo Nakama

Filipe Nogueira da Gama

Iraílson Calado Santana

Luis Felipe de Aguilar Paulinyi

Patricia Machado Berger

Pedro Paulo Kuramoto

Ricardo de Andrade Nascimento

Douglas de Freitas Calaca

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

Esplanada dos Ministérios, BL. P

Edifício Sede do Ministério da Fazenda, 6º andar, sala 602

Brasília – DF CEP - 70.048-900

Brasil

Tel.: (061) 3412-2633 / 3412-2634

Apresentação

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.

Demonstra, assim, bem resumidamente, algumas informações tributárias, sociais e de comércio exterior (Quantidade de Empresas, Receita Bruta, Quantidade de Vínculos Trabalhistas, Massa Salarial, Exportações, Importações e Arrecadação de Tributos Federais) sobre as Pessoas Jurídicas, de modo agregado, referentes ao Brasil e, também, detalhadas por Seção, Divisão, Grupo, Classe e Subclasse CNAE, Ano-Calendário, Forma de Tributação e Unidade Federativa (UF).

As informações contidas neste estudo foram produzidas a partir de dados informados diretamente pelos contribuintes por meio de ECF, DASN, DASN-SIMEI, GFIP, e-Social e bases de dados referentes a sistemas da RFB de pagamento, cadastro e de comércio exterior, dentre outros. Assim, é possível que exista alguma distorção na base de dados, porque a base de declarações e demais informações fiscais é dinâmica, em virtude de retificações frequentes. Entretanto acredita-se que tais modificações na base não comprometam a análise estatística das informações obtidas.

Dadas as restrições de sigilo fiscal, não foram contemplados todos os aspectos, mas é um importante passo dado no sentido de prover a População, os demais Órgãos do Governo e a Comunidade Acadêmica, de informações econômico-fiscais e sociais, setorizadas economicamente, as quais serão de extrema importância para a realização de análises e estudos sobre o sistema tributário brasileiro, em busca de uma tributação cada vez mais justa, eficiente e equitativa.

A presente publicação não contempla informações a respeito de quantidade de vínculos e massa salarial do SIMPLES e do MEI em virtude da transição entre o sistema anterior (GFIP) e o e-Social. Tão logo sejam resolvidas as questões técnicas relativa à extração, será publicada uma nova versão contemplando tais informações.

Brasília, maio 2024

Metodologia:

- a) As informações de receita bruta, quantidade de contribuintes, forma de tributação, UF e CNAE foram obtidas da ECF (Escrituração Contábil Fiscal) para as formas de tributação = lucro real, lucro presumido, lucro arbitrado, imunes do IRPJ e isentas do IRPJ, e das declarações DASN (Declaração Anual do Simples Nacional) e DASN-SIMEI (Declaração Anual do Simples Nacional dos Microempreendedores Individuais que optaram por aderir ao SIMEI) para o Simples Nacional e MEI respectivamente. As informações de massa salarial e quantidade de vínculos foram obtidas da GFIP e do eSocial. Os dados de comércio exterior foram obtidos do Siscomex.
- b) Os valores monetários nas tabelas 01 a 07 estão expressos em reais.
- c) Para os casos nos quais a quantidade de empresas resultou em um número menor do que 5, a informação relativa à quantidade de empresas foi suprimida, de modo a preservar o sigilo fiscal.

Informações sobre as tabelas e os campos:

- Tabela 01 - Informações Econômico-Fiscais 2021 e 2022 por Seção CNAE, UF, Forma de Tributação e Ano;
- Tabela 02 - Informações Econômico-Fiscais 2021 e 2022 por Divisão CNAE, UF, Forma de Tributação e Ano;
- Tabela 03 - Informações Econômico-Fiscais 2021 e 2022 por Grupo CNAE, UF, Forma de Tributação e Ano;
- Tabela 04 - Informações Econômico-Fiscais 2021 e 2022 por Classe CNAE, UF, Forma de Tributação e Ano;
- Tabela 05 - Informações Econômico-Fiscais 2021 e 2022 por Subclasse CNAE, UF, Forma de Tributação e Ano;
- Tabela 06 - Informações Econômico-Fiscais 2021 e 2022 por UF, Forma de Tributação e Ano;
- Tabela 07 - Informações Econômico-Fiscais 2021 e 2022 por Subclasse e Ano;
- Tabelas Resumo (anos-calendário 2021 e 2022) (valores monetários expressos em R\$ milhões):
 - Tabela R1 – Receita bruta por forma de tributação e ano;
 - Tabela R2 – Quantidade de CNPJ por forma de tributação e ano;
 - Tabela R3 – Quantidade de Vínculos Trabalhistas (Empregados e Contribuintes Individuais) por forma de tributação e ano;
 - Tabela R4 - Massa Salarial (Empregados e Contribuintes Individuais) por forma de tributação e ano;
 - Tabela R5 - Arrecadação Total (DARF + GPS) por forma de tributação e ano;
 - Tabela R6 - Arrecadação Total por Tributo e ano (DARF + GPS);
 - Tabela R7 - Comércio Exterior - Valores de Exportações (VMLE¹);
 - Tabela R8 - Comércio Exterior - Valores de Importações (VMLE).

¹ Valor da Mercadoria no Local do Embarque.

Descrição dos Campos - Tabelas 01 a 07

NOME DO CAMPO	EXPLICAÇÃO DO CAMPO
agreg_CNAE_Codigo ⁽¹⁾	Código da Classificação Nacional de Atividades Econômicas - CNAE, de acordo com o nível de agregação.
agreg_CNAE_Descricao ⁽¹⁾	Descrição da Classificação Nacional de Atividades Econômicas - CNAE, de acordo com o nível de agregação.
UF ⁽²⁾	Unidade da Federação (Estados e Distrito Federal) de localização da empresa.
Forma_Tributacao ⁽³⁾	Forma de tributação da empresa (lucro real, presumido, arbitrado, imunes do IRPJ, isentas do IRPJ, Simples Nacional e MEI).
Ano_Calendario	Anos-calendário a que se refere as informações econômico-fiscais contidas nas tabelas (2021 e 2022).
Quantidade_de_CNPJ	Quantidade de empresas (CNPJ) que apresentaram ECF ou DASN/DASN-SIMEI no período considerado.
Receita_Bruta	Receita bruta da empresa informada na ECF (lucro real, presumido, arbitrado e imunes/Isentas) e na DASN/DASN-SIMEI para o Simples Nacional e MEI.
Arrecadacao_IRPJ_DARF ⁽⁴⁾	Arrecadação referente ao imposto de renda das pessoas jurídicas - IRPJ.
Arrecadacao_CSLL_DARF ⁽⁴⁾	Arrecadação referente à contribuição social sobre o lucro líquido - CSLL.
Arrecadação_Cofins_DARF ⁽⁴⁾	Arrecadação referente à contribuição para o financiamento da seguridade social - Cofins.
Arrecadacao_PIS_DARF ⁽⁴⁾	Arrecadação para o Programa de Integração Social - PIS e para o Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público - PASEP.
Arrecadacao_IPI_DARF ⁽⁴⁾	Arrecadação referente ao imposto sobre produtos industrializados.
Arrecadacao_IRRF_DARF ⁽⁵⁾	Arrecadação referente ao imposto de renda retido na fonte. Inclui o rendimento financeiro.
Arrecadacao_Simples_Nacional_DAS	Arrecadação referente ao pagamento unificado do Simples Nacional por meio do documento de arrecadação simplificada - DAS-SN (ICMS e ISS estão inclusos).
Arrecadacao_MEI_DAS_MEI	Arrecadação das empresas optantes pelo MEI, por meio do documento de arrecadação simplificada - DAS-MEI.
Arrecadacao_Previdencia_DARF	Arrecadação previdenciária (RGPS) paga por meio de DARF (incluir a contribuição patronal e a do empregado, SAT, Sistema 'S', Salário Educação, e a Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta).
Arrecadacao_Outros_DARF	Arrecadação de outros tributos administrados pela Receita Federal do Brasil (imposto de importação, imposto de exportação, imposto de renda da pessoa física, imposto sobre operações financeiras, imposto sobre a propriedade territorial rural, contribuição provisória sobre movimentação financeira, contribuição de intervenção no domínio econômico, contribuição para o plano de seguridade social do servidor).
Arrecadacao_Total_DARF	Valor total da arrecadação de tributos administrados pela RFB, pagos em DARF.
Arrecadacao_INSS_GPS	Valor da arrecadação previdenciária pago em GPS a título de INSS (GPS INSS), inclui a parcela do empregado, do empregador e SAT.
Arrecadacao_Total_GPS	Valor da arrecadação previdenciária pago em GPS (somatório da GPS INSS, GPS Terceiros e GPS Multas e Juros). Inclui Sistema 'S' e Salário Educação. Não inclui SAT.
Arrecadacao_Total_DARF_e_GPS	Soma dos valores de arrecadação pagos por DARF e por GPS.
Quantidade_Empregados_GFIP	Quantidade média anual de vínculos empregatícios informados na GFIP.
Massa_Salarial_Empregados_GFIP	Massa salarial de empregados (soma das remunerações mensais dos empregados em determinado ano-calendário) informada na GFIP.
Quantidade_Contrib_Individual_GFIP	Quantidade média anual de contribuintes individuais informados na GFIP.
Massa_Salarial_Contrib_Individual_GFIP ⁽⁵⁾	Massa salarial de contribuintes individuais (soma das remunerações mensais dos contribuintes individuais em determinado ano-calendário) informada na GFIP.
Quantidade_Total_Vinculos_GFIP	Quantidade média anual de empregados e de contribuintes individuais informados na GFIP.
Massa_Salarial_Total_GFIP	Massa salarial de empregados e de contribuintes individuais informadas na GFIP.
Valor_Apurado_Previdencia_GFIP	Valor apurado da contribuição previdenciária patronal (RGPS) informado na GFIP.
Valor_Apurado_Terceiros_GFIP	Valor apurado das contribuições para terceiros (RGPS) informado na GFIP.
Valor_Total_Apurado_GFIP	Valor apurado de contribuição previdenciária patronal mais contribuições de terceiros informados na GFIP.
Quantidade_Empregados_eSocial	Quantidade de vínculos informada no eSocial (eventos de tabelas - cadastro de trabalhadores).
Massa_Salarial_Empregados_eSocial	Massa salarial (soma das remunerações mensais líquidas de descontos em determinado ano-calendário) de empregados informada no eSocial (eventos periódicos - remuneração do trabalhador).
Quantidade_Contrib_Individual_eSocial	Quantidade de contribuintes individuais informada no eSocial (eventos de tabelas - cadastro de trabalhadores).
Massa_Salarial_Contrib_Individual_eSocial	Massa salarial (soma das remunerações mensais líquidas de descontos em determinado ano-calendário) de contribuintes individuais informada no eSocial (eventos periódicos - remuneração do trabalhador).
Valor_Exportacoes	Valor das exportações (valor da mercadoria no local do embarque).
Valor_Importacoes	Valor das importações (valor da mercadoria no local do embarque).

(1) agreg = descrição da agregação: pode ser: secao, divisao, grupo, classe ou subclasse. Estes 2 campos não constam da tabela 06.

(2) Este campo não está disponível na tabela 07.

(3) Não estão incluídos no presente estudo as formas mistas de tributação, por apresentarem uma parcela pouco significativa em relação ao total de empresas, nem as empresas inativas, por ausência de informações econômicas. Este campo não está disponível na tabela 07.

(4) Não inclui o pagamento unificado do Simples Nacional - DAS.

(5) Inclui o IRRF Trabalho Assalariado.

As tabelas 01 a 07, bem como as tabelas resumo estão disponibilizadas em formato excel (.xlsx).

Tabelas Resumo:

Tabelas-Resumo - Informações Setoriais de PJs no Brasil - 2021 e 2022

Tabela R1 - Receita Bruta (em R\$ milhões)				
Forma de Tributação	2021	2022		
LUCRO REAL	18.423.061	81,20%	22.598.757	82,05%
LUCRO PRESUMIDO	2.012.847	8,87%	2.330.291	8,46%
SIMPLES	1.609.063	7,09%	1.889.687	6,86%
IMUNES/ISENTAS DO IRPJ	421.184	1,86%	463.773	1,68%
SIMPLES - MEI	214.195	0,94%	253.051	0,92%
LUCRO ARBITRADO	8.170	0,04%	8.168	0,03%
Totais (R\$ milhões):	22.688.521	100,00%	27.543.727	100,00%

Tabela R2 - Quantidade de CNPJs				
Forma de Tributação	2021	2022		
SIMPLES - MEI	9.300.677	58,22%	9.429.910	56,99%
SIMPLES	5.173.808	32,38%	5.560.208	33,60%
LUCRO PRESUMIDO	1.033.331	6,47%	1.073.054	6,48%
IMUNES/ISENTAS DO IRPJ	262.652	1,64%	263.489	1,59%
LUCRO REAL	204.991	1,28%	220.393	1,33%
LUCRO ARBITRADO	755	0,00%	790	0,00%
Totais:	15.976.214	100,00%	16.547.844	100,00%

Tabela R3 - Quantidade de Vínculos Trabalhistas (Empregados e Contribuintes Individuais)				
Forma de Tributação	2021	2022		
LUCRO REAL	35.673.818	66,90%	36.610.468	71,15%
SIMPLES	n.d.	-	n.d.	-
LUCRO PRESUMIDO	10.567.192	19,82%	8.885.756	17,27%
IMUNES/ISENTAS DO IRPJ	7.059.295	13,24%	5.935.580	11,53%
SIMPLES - MEI	n.d.	-	n.d.	-
LUCRO ARBITRADO	23.623	0,04%	26.737	0,05%
Totais:	53.323.928	100,00%	51.458.541	100,00%

Tabela R4 - Massa Salarial (Empregados e Contribuintes Individuais) (em R\$ milhões)				
Forma de Tributação	2021	2022		
LUCRO REAL	1.464.291	76,32%	1.690.292	77,07%
SIMPLES	n.d.	-	n.d.	-
LUCRO PRESUMIDO	310.850	16,20%	316.609	14,44%
IMUNES/ISENTAS DO IRPJ	142.942	7,45%	185.431	8,46%
SIMPLES - MEI	n.d.	-	n.d.	-
LUCRO ARBITRADO	573	0,03%	780	0,04%
Totais:	1.918.656	100,00%	2.193.113	100,00%

Tabela R5 - Arrecadação Total: DARFs + GPSs (em R\$ milhões)				
Forma de Tributação	2021	2022		
LUCRO REAL	1.131.120	76,89%	1.354.187	76,78%
LUCRO PRESUMIDO	168.754	11,47%	201.995	11,45%
SIMPLES	129.168	8,78%	150.618	8,54%
IMUNES/ISENTAS DO IRPJ	37.247	2,53%	51.078	2,90%
SIMPLES - MEI	4.241	0,29%	5.186	0,29%
LUCRO ARBITRADO	628	0,04%	767	0,04%
Totais (R\$ milhões):	1.471.158	100,00%	1.763.831	100,00%

Tabela R6 - Arrecadação Total por Tributo: DARFs + GPSs (em R\$ milhões)				
Tributo	2021	2022		
INSS	323.355	22,59%	444.443	25,80%
PIS+COFINS	307.390	21,47%	346.290	20,10%
IRRF	203.754	14,23%	280.198	16,27%
IRPJ+CSLL	344.645	24,08%	459.465	26,67%
SIMPLES/MEI (*)	58.808	4,11%	172	0,01%
IPI	73.339	5,12%	64.258	3,73%
OUTROS	120.133	8,39%	127.845	7,42%
Totais (R\$ milhões):	1.431.424	100,00%	1.722.671	100,00%

(*) Pagamento unificado no código de receita 644. A partir de 2021 passou a ser incorporado nos tributos.

Tabela R7 - Comércio Exterior - Valores de Exportações (VMLE em R\$ milhões)				
Forma de Tributação	2021	2022		
LUCRO REAL	1.610.202	97,86%	1.823.770	98,24%
LUCRO PRESUMIDO	30.350	1,84%	27.425	1,48%
SIMPLES	2.962	0,18%	2.500	0,13%
IMUNES/ISENTAS DO IRPJ	1.302	0,08%	2.002	0,11%
SIMPLES - MEI	97	0,01%	147	0,01%
LUCRO ARBITRADO	447	0,03%	524	0,03%
Totais (R\$ milhões):	1.645.359	100,00%	1.856.368	100,00%

Tabela R8 - Comércio Exterior - Valores de Importações (VMLE em R\$ milhões)				
Forma de Tributação	2021	2022		
LUCRO REAL	1.161.790	95,73%	1.343.967	96,80%
LUCRO PRESUMIDO	41.738	3,44%	38.741	2,79%
SIMPLES	2.847	0,23%	2.692	0,19%
IMUNES/ISENTAS DO IRPJ	6.852	0,56%	2.818	0,20%
SIMPLES - MEI	11	0,00%	13	0,00%
LUCRO ARBITRADO	361	0,03%	209	0,02%
Totais (R\$ milhões):	1.213.599	100,00%	1.388.441	100,00%