

INVESTIGAÇÃO TEÓRICA SOBRE A CURVA DE LAFFER

Matheus Augusto de Castro (Projeto pesquisa/UEM), Deisy Cristina Corrêa Igarashi (Orientadora). E-mail: ra128414@uem.br, dccigarashi@uem.br.

Universidade Estadual de Maringá, Centro de Ciências Sociais Aplicadas,
Departamento de Ciência Contábeis, Maringá, PR.

Área e subárea do conhecimento: Ciências Sociais Aplicadas /Ciências contábeis.

Palavras-chave: Curva de Laffer; Pesquisa teórica; Autores nacionais.

RESUMO

Esta pesquisa investiga teoricamente a perspectiva de autores nacionais sobre a Curva de Laffer. E faz uso abordagem qualitativa, com enfoque teórico. Todavia analisa estudos empíricos a fim de evidenciar os resultados obtidos em tais estudos. Os textos analisados foram selecionados junto as bases: CAPES, SciELO e Redalyc, e abrangem o período de 2018 a 2021. Foram selecionados como objeto de estudo seis textos, descritos o quando 1. Os textos analisados resgatam a teoria da Curva de Laffer, a qual destaca a existência de um ponto em que as alíquotas tributárias atingem seu máximo. Os textos reafirmam que tributar além deste patamar reduz a capacidade de tributação pelo comportamento evasivo dos tributados e que a posição exata deste “ponto ótimo” varia conforme as características socioeconômicas e institucionais de cada país. Especificamente no caso brasileiro há menção ao atual sistema tributário, salientando que ele não atende plenamente ao critério de neutralidade.

INTRODUÇÃO

As políticas públicas em matéria tributária configuram um dos pilares centrais para a justiça social e o desenvolvimento econômico. Em contextos marcados por demandas crescentes por políticas públicas, os governos são instigados a reformar seus sistemas fiscais, buscando equilibrar provimentos orçamentários e realidade econômica. Nesse cenário discutir o limiar de tributação ideal se faz necessário para evitar alíquotas excessivas que desencorajam o trabalho e incentivam a evasão fiscal, ao mesmo tempo em que se delimita receita fiscal adequada para a formulação orçamentária.

As discussões teóricas e de aplicabilidade sobre a Curva de Laffer destacam a existência de um ponto em que as alíquotas tributárias atingem seu máximo, pois tributar além deste patamar reduz a capacidade de tributação pelo comportamento evasivo dos tributados. No entanto, a posição exata desse “ponto ótimo” pode variar conforme as características socioeconômicas e institucionais de cada país.

Diante desse cenário, esta pesquisa busca responder à seguinte questão: Qual a perspectiva de autores nacionais sobre a Curva de Laffer? Para tal fim, se faz necessário estabelecer o objetivo desta pesquisa o qual visa: investigar teoricamente a perspectiva de autores nacionais sobre a Curva de Laffer.

MATERIAIS E MÉTODOS

Esta pesquisa se desenvolve sob a ótica qualitativa, pois descreve diferentes perspectivas, análises críticas e inclusive de percepções. A pesquisa qualitativa busca aprofundar em questões a fim de compreender atitudes, ideias e motivações relacionadas ao objeto de estudo. Esta pesquisa opta pela abordagem qualitativa e se desenvolve com enfoque teórico por fazer uso de referenciais bibliográficos, publicados previamente a fim de explicar, discutir ou aprofundar determinado fenômeno, sendo no caso específico desta pesquisa utilizado artigos científicos.

RESULTADOS E DISCUSSÃO

Laffer (1979) propõe a teoria posteriormente denominada de Curva de Laffer, a qual descreve uma relação não-linear entre as alíquotas tributárias e a arrecadação do Estado. Segundo essa teoria, há um nível ideal de tributação onde a arrecadação é maximizada; taxas acima desse ponto podem desencorajar a atividade econômica, resultando em evasão fiscal e redução da base tributária.

Em correlação à curva de Laffer, a teoria da tributação ótima busca estabelecer conceitos relevantes para o desenvolvimento de um sistema tributário que diminua as distorções nos mercados, mas que não comprometa a receita imprescindível para as políticas públicas.

Os estudos empíricos têm como papel crucial testar os pressupostos de teorias em cenários reais. Buscando evidenciar os resultados obtidos em estudos empíricos sobre essas teorias acima citadas foi desenvolvida uma pesquisa junto as bases CAPES, SciELO e Redalyc, abrangendo o período de 2018 a 2021.

Na pesquisa foi utilizado os termos 'Curva de Laffer', 'Teoria da Tributação Ótima' e 'Sistema Tributário Nacional'. Após análise prévia dos textos, foram selecionados 6 textos para compor esta pesquisa, conforme Quadro 1.

Autor (Ano)	Objetivo e metodologia	Resultados
Lima et al. (2018)	Objetivo: Verificar o efeito da multa fiscal na arrecadação do Estado, fundamentando-se em um modelo de utilidade a partir da Curva de Laffer e testando premissas da teoria. Metodologia: Proposição e teste de um modelo teórico, revisita modelos originais relativos à evasão fiscal e utilidade relativa do Estado.	Conclui a partir da abordagem da Curva de Laffer que multas fiscais não impactam a arrecadação, entretanto, se interpretada como estímulo à sonegação, pode funcionar como alavanca para aumentar ou reduzir a evasão tributária.

Lima e Rezende (2019)	Objetivo: Verificar quais tributos contribuíram para o aumento da carga tributária brasileira. Metodologia: Análise empírica dos dados de 1995 a 1999, sob a ótica dos pressupostos da Curva de Laffer.	Consta que a carga tributária incidente sobre bens e serviços aderiu aos pressupostos teóricos da Curva de Laffer, destacando a COFINS como principal contribuinte.
Salomão Neto e Silva (2019)	Objetivo: Propor uma abordagem teórica que integre a Curva de Laffer ampliada com os multiplicadores fiscais para maximizar a arrecadação e reduzir o déficit público. Metodologia: Revisão teórica e análise qualitativa com base na literatura de finanças públicas.	Sugere que com composição adequada de gastos públicos e de políticas de investimento, a arrecadação pode ser expandida sem a necessidade de elevação de alíquotas.
Gobetti (2019)	Objetivo: Analisar a evolução da tributação do capital em países capitalistas e discutir experiências internacionais e revisões na denominada teoria da tributação ótima. Metodologia: Revisão teórica e análise comparativa dos modelos de tributação, com ênfase na comparação com o modelo dual nórdico.	Conclui que a isenção de lucros e dividendos como acontece no Brasil compromete a neutralidade do sistema e sugeriu a adoção de um modelo dual para um tratamento mais equilibrado desses rendimentos de capital.
Silveira e Gadelha (2020)	Objetivo: Mensurar a sensibilidade da arrecadação do ICMS em relação à atividade econômica e à alíquota tributária. Metodologia: Utiliza metodologia de Arellano e Bond (1991) e estima a elasticidade utilizando modelo dinâmico com dados em painel dos estados brasileiros (1997–2013).	Evidencia que o estímulo ao nível de atividade econômica exerce maior influência sobre a arrecadação do ICMS do que o aumento da alíquota tributária.
Capitão, Peres e Terrinca (2021)	Objetivo: Apresentar uma visão geral da tributação de rendimentos empresariais em Portugal, com foco na criação de valor e na evasão fiscal. Metodologia: Revisão teórica e discussão conceitual sobre finanças públicas e tributação nacional.	Propõe que a alteração da base de incidência passando do resultado gerado para a tributação sobre a criação de valor aprimora a eficiência do sistema tributário e mitiga a evasão fiscal.

Quadro 1 – Estudos correlatos ao tema teoria da Curva de Laffer e tributação ótima

CONCLUSÕES

Os estudos apresentados se utilizam da teoria da Curva de Laffer e dos pressupostos da tributação ótima para demonstrar diferentes aspectos de sistemas tributários. Os autores fazem menção a multas fiscais e a alta carga tributária indiretamente podem impactar a arrecadação de forma não esperada e até mesmo estimular a evasão fiscal. Eles também apontam que o atual sistema não atende plenamente ao critério de neutralidade, indicando a necessidade de reformas estruturais. Para continuidade de pesquisa recomenda-se ampliar a base de dados.

REFERÊNCIAS

LIMA, B. R. T., ARCÚRIO, T., JR., SERRANO, A. L. M., & WILBERT, M. D. A influência das multas fiscais na arrecadação do estado à luz da teoria da utilidade esperada e da concepção da curva de Laffer. **RACEF – Revista de Administração, Contabilidade e Economia da Fundace**, v.9, n. 1, p. 14–30, 2018. Disponível em: <https://dx.doi.org/10.13059/racef.v9i1.483>. Acesso em: 13 fevereiro 2025.

LIMA, E. M., & REZENDE, A. J. Um estudo sobre a evolução da carga tributária no Brasil: uma análise a partir da Curva de Laffer. **Interações (Campo Grande)**, v.20, n. (1), p. 239–255, 2019. Disponível em: <https://doi.org/10.20435/inter.v0i0.1609>. Acesso em: 11 novembro 2024.

SALOMÃO NETO, B. A., & SILVA, G. J. C. Consolidação Fiscal, Multiplicadores Fiscais e a Curva de Laffer Ampliada: uma abordagem a partir das receitas e despesas públicas. **Revista de Economia do Centro-Oeste**, v.5, n. 1, p. 35–48, 2019. Disponível em: <https://doi.org/10.5216/reoeste.v5i1.57377>. Acesso em: 18 novembro 2024

GOBETTI, S. W. Tributação do capital: teoria e prática (e o caso brasileiro). **Economia e Sociedade**, v.28, n. 3, p. 761–789, 2019. Disponível em: <https://dx.doi.org/10.1590/1982-3533.2019v28n3art07>. Acesso em: 03 março 2025.

SILVEIRA, J. W., & GADELHA, S. R. B. Estimular o nível de atividade econômica ou aumentar a alíquota tributária? Uma investigação empírica sobre os determinantes da arrecadação do ICMS. R. Bras. **Eco. de Emp.**, v.20, n. 2, p. 5–22, 2020. Disponível em: <https://repositorio.enap.gov.br/handle/1/4542>. Acesso em: 12 de fevereiro de 2025.

CAPITÃO, S. S., PERES, C. J. M., & TERRINCA, C. C. Tributação de rendimentos empresariais, criação de valor, evasão fiscal – uma visão geral. **Brazilian Journal of Business**, v.3, n. 4, p. 3399–3417, 2021. Disponível em: <https://doi.org/10.34140/bjbv3n4-042>. Acesso em: 10 fevereiro 2025.