



Workshop Combustível Brasil

Combustível Legal

Carlo Rodrigo Faccio

Gerente de Planejamento Estratégico e Gestor do Combustível Legal

ASSOCIAÇÃO NACIONAL DAS DISTRIBUIDORAS DE COMBUSTÍVEIS, LUBRIFICANTES, LOGÍSTICA E CONVENIÊNCIA



- ✓ 16 empresas associadas
- ✓ 200 bases e terminais de distribuição
 - 11,3 bilhões de litros
- ✓ 7.500 km de dutos
- ✓ 23 mil postos de serviço com as marcas das associadas
- ✓ 4.800 lojas de conveniência
- ✓ Sócio fundador do Instituto Brasileiro de Ética Concorrencial – ETCO
- ✓ Gestor do Combustível Legal



Um Setor Relevante, mas Frágil



- ✓ **R\$ 450** Bilhões / ano de faturamento
- ✓ **COMPLEXA** Legislação tributária
- ✓ **SETOR VULNERÁVEL** : Relação Tributos vs. Margens brutas (distribuição + revenda): **~2,8 x 1 (**)**
- ✓ **R\$ 4,8 BILHÕES/ANO** de sonegação/inadimplência (*fonte FGV jul./17*)
 - **R\$ 60 Bilhões** já inscritos na dívida ativa (praticamente irrecuperáveis)
 - **80 %** oriundo de Devedores Contumazes

A Raiz do Problema: Tributação Complexa e Ineficácia do “ Law Enforcement ”



✓ Tributação Complexa

- Alíquotas diferenciadas entre produtos afins
- Alíquotas de ICMS diferentes e
- 27 Legislações com constantes mudanças

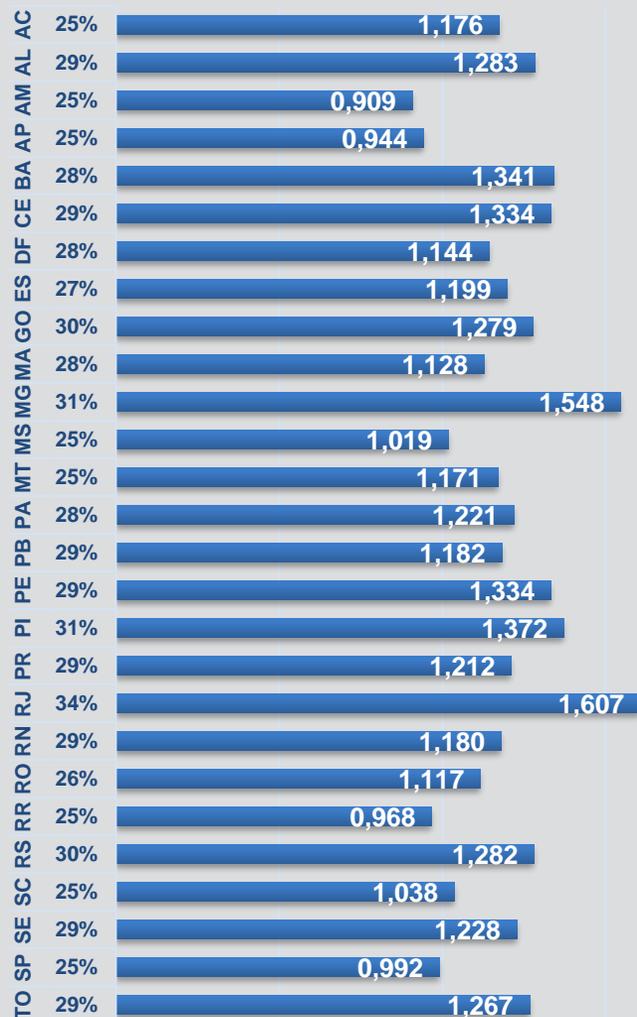
✓ Ineficácia do “Law Enforcement”

- Morosidade do Sistema (Adm./Judiciario)
- Liminares Judiciais
- Devedor Contumaz

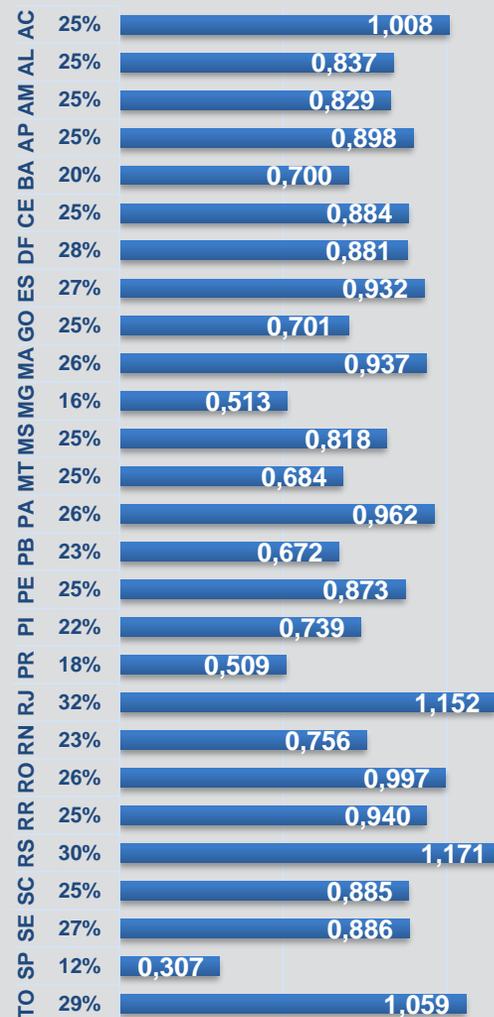
Tributação Complexa: Alíquotas e valores de ICMS por Estado (R\$/Litro)



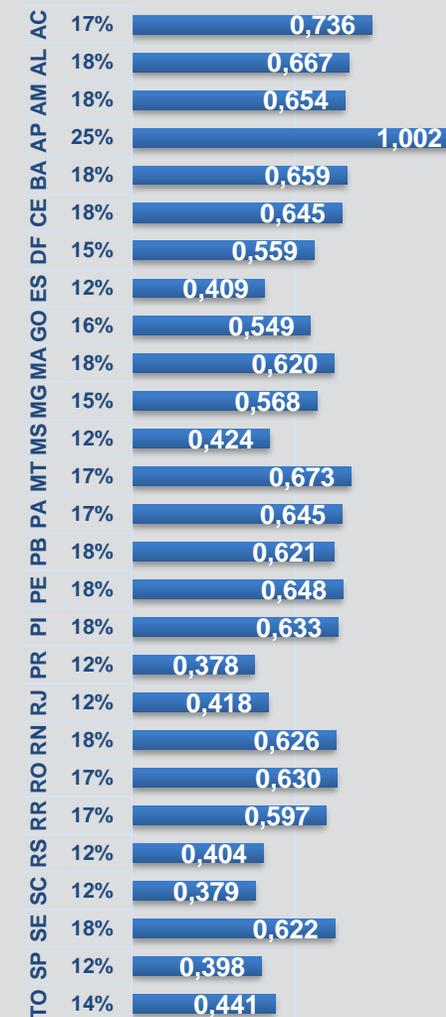
GASOLINA



ETANOL



DIESEL



Ineficácia do “Law Enforcement”: Fraudes Operacionais

✓ Roubos de dutos

- Explosão no México incinera 73 pessoas que coletavam combustível



✓ Metanol

- Chama invisível e riscos à saúde, como cegueira, problemas renais, hepáticos, e neurológicos

A invisibilidade da chama do metanol aumenta o risco de incêndios. Vários acidentes automobilísticos ocorreram ao longo da história.



✓ Refinarias Clandestinas

- Processam petróleo roubado e misturam produtos ilegalmente, ofertados no mercado paralelo



✓ Postos Clones

- Utilização de marca e padrões visuais tradicionais para iludir o consumidor



✓ Bombas Fraudadas

- Fornecem volume inferior ao apresentado no *display*



Riscos à Saúde, Segurança, Meio Ambiente e Danos ao Consumidor

Principais Problemas no Setor....



1. Tributários

Sonegação

- ✓ Adulteração (% anidro /naftas/solventes)
- ✓ Vendas sem NF / “meia” Nota
- ✓ Vendas Interestaduais Fictícias
- ✓ Cancelamentos de Notas Fiscais
- ✓ Fraudes nas Exportações e Importações

Inadimplência

- ✓ Devedores Contumazes

Fraudes de Qualidade

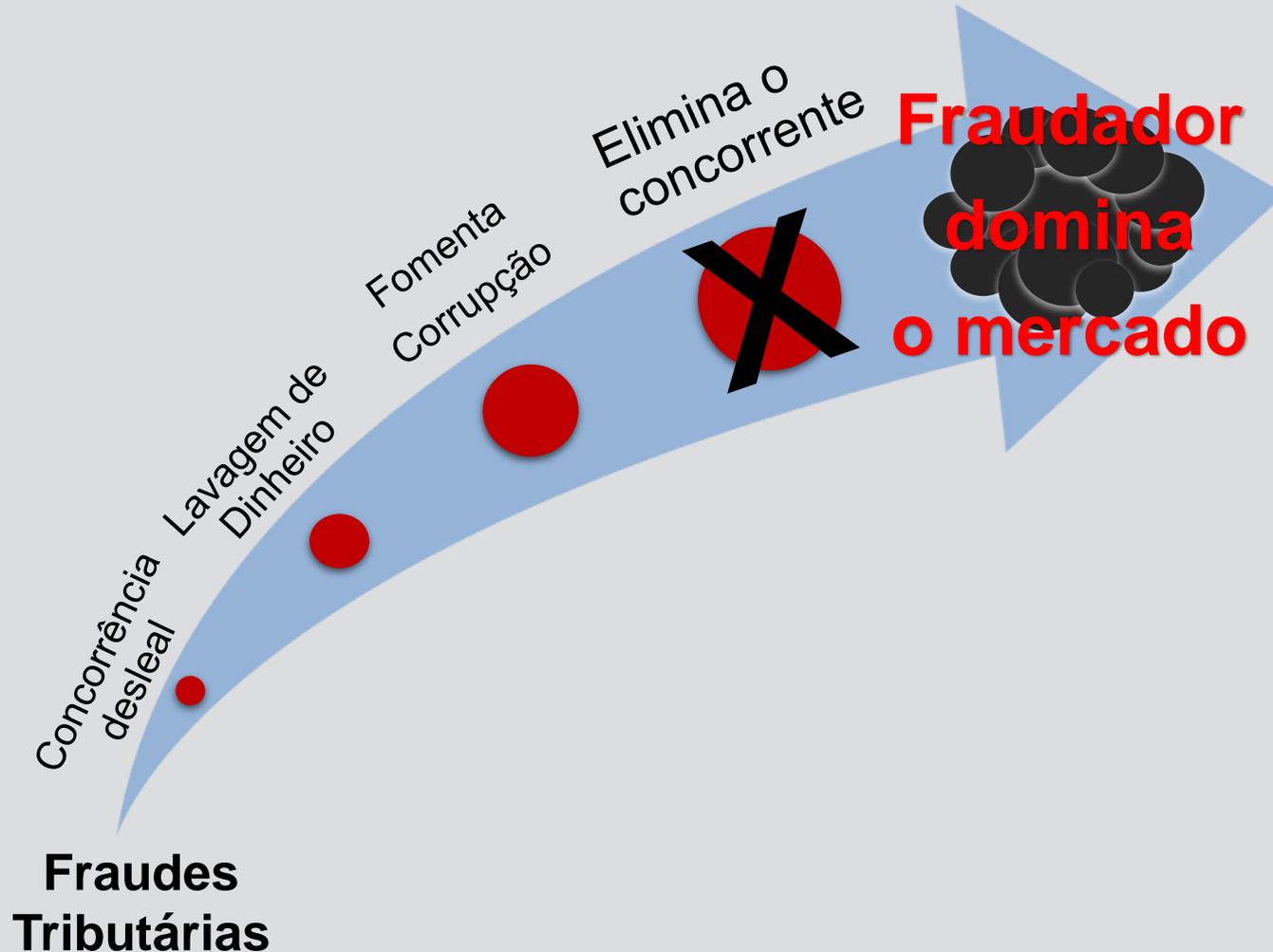
- ✓ Maior % de anidro
- ✓ Solventes e Metanol

2. Fraudes Operacionais

- ✓ Roubo de Cargas / Dutos
- ✓ Refinarias Clandestinas

- ✓ Bomba Fraudada
- ✓ Adulteração
- ✓ Postos Clones

... geram concorrência desleal e predatória



CONSEQUÊNCIAS

- ✓ Afugenta os investidores
- ✓ Mercado e serviços deterioram
- ✓ Fomenta o crime organizado
- ✓ Prejuízos ao consumidor
 - Induzido ao **ERRO** na decisão de compra
 - Roubado na quantidade que abastece
 - Produto adulterado danifica o veículo
- **Perde o Erário**

Combustível Legal



Fórum Permanente de discussão e proposição de iniciativas visando promover avanços tributários, esclarecimento do setor e o combate ao comércio irregular



Apoiadores:



O QUE PRECISA SER FEITO

- ✓ **Simplificar** a Tributação, principalmente no que tange ao ICMS

- ✓ Garantir **controles mais eficazes nas importações** de produtos afins (metanol, naftas e solventes) bem como nas **exportações de derivados**

- ✓ Utilizar a **tecnologia para integração de dados e processos** entre as autarquias
 - ✓ Enfrentar os mecanismos de Lavagem de Dinheiro no setor
 - ✓ Incentivar a divulgação de informações estatísticas à sociedade e ao mercado

O QUE PRECISA SER FEITO



- ✓ Conscientizar os **Judiciários** sobre os efeitos **das liminares** para a concorrência e para os consumidores
 - Aprovação do PLS 284/2017 no Congresso propiciará a caracterização do Devedor Contumaz de tributos, validando os **regimes especiais de tributação e de fiscalização** dos Estados
 - Revisitar as decisões liminares em vigor. Exigir o **depósito em Juízo** até o julgamento do Mérito?

- ✓ **“Law enforcement”**
 - Estabelecer **convênios** entre ANP / Procons / Inmetro e Ipems visando intensificar a **Proteção do Consumidor**
 - Na aplicação das Leis estaduais já aprovadas de combate às fraudes volumétricas
 - Mitigar a indução ao erro do consumidores (ex. Postos Clones)

O QUE PRECISA SER FEITO



- ✓ Tornar mais rígidas as **Leis sobre Roubo e Receptação de cargas** roubadas (caminhões e dutos)
 - **Lei Federal nº 13.804/2018** - combater os roubos de cargas e receptação, a quem transportar, receptar produto roubado ou contrabandeado perderá **documento de habilitação por (5) cinco anos**
 - **Lei Estadual 15.182/2018, no RS** - cancelamento da inscrição no Cadastro Geral de Contribuintes de Tributos Estaduais (CGC/TE) do estabelecimento comercial que, de qualquer forma, adquirir, distribuir, entregar, armazenar, possuir em depósito, transportar, vender ou expuser à venda mercadoria de origem ilícita ou não comprovada e dá outras providências. E prevê o Perdimento para mercadorias apreendidas que não tiverem sua origem comprovada em até cinco dias após a apreensão.
 - **PL 8455/17** - medidas contra o **contrabando, o descaminho, o furto, o roubo e a receptação**

INICIATIVAS DEFENDIDAS DO COMBUSTÍVEL LEGAL



Simplificação e uniformização das alíquotas de ICMS entre os Estados

1



Caracterização da figura do Devedor Contumaz, fortalecendo os Regimes Especiais de Tributação e Fiscalização

2



Concentração da tributação da cadeia produtiva no elo da produção e importação

3



Revisão das normas de regulação e dos procedimentos de importação, com foco nos solventes, condensados de petróleo, naftas e metanol

4



Equiparação das alíquotas do PIS & Cofins e do ICMS das correntes de derivados, naftas e solventes com as alíquotas dos combustíveis afins

5



Revisão da legislação com leis mais severas para mitigar o roubo de cargas

6



Revisão das legislações estaduais visando a revogar a Inscrição Estadual dos fraudadores com dolo comprovado

7



Forças-tarefas permanentes lideradas por órgão do executivo para fiscalização do setor

8



Plural

Energias que
se conectam

Associação Nacional das Distribuidoras
de Combustíveis, Lubrificantes,
Logística e Conveniência.

Obrigado.

Carlo@somosplural.com.br

21 2122-7691
21 98163-0126

Av. Almirante Barroso, nº 52, sala 2001 Rio de Janeiro - RJ, CEP: 20031-918

Tel.: (21) 2122-7676



BACKUP

ESTRUTURA DO SETOR

Produção



- 18 REFINARIAS (14 PB)**
 - Gasolina A: comum, premium
 - Diesel: S1800, S500, S10
 - Óleos Combustíveis
 - Querosenes
 - Gasolina de Aviação
- 3 PETROQUÍMICAS**
 - Gasolina A
- 383 USINAS de ETANOL**
 - Hidratado
 - Anidro
- 51 PROD. DE BIODIESEL**
- 4 FORMULADORES**
 - Gasolina A
- IMPORTADORES (+230)**
 - Diesel e Gasolina A

Distribuição



- 150 DISTRIBUIDORAS**
 - *Inclui 7 distribuidoras de Combs. de Aviação
 - Armazenagem / Transporte
 - Mistura de Biocombustíveis
 - Etanol Anidro + Gasolina A
 - Biodiesel + Diesel
 - Mistura de Aditivos
 - Gasolina C
 - Diesel
 - Etanol Hidratado

Revenda



42.290 POSTOS
23.941 com bandeira (57%)



373 T.R.R.
Transportador Revendedor Retailista
(Diesel, Óleos combustíveis)

Consumidores



Automotivo



Indústrias



Agricultura

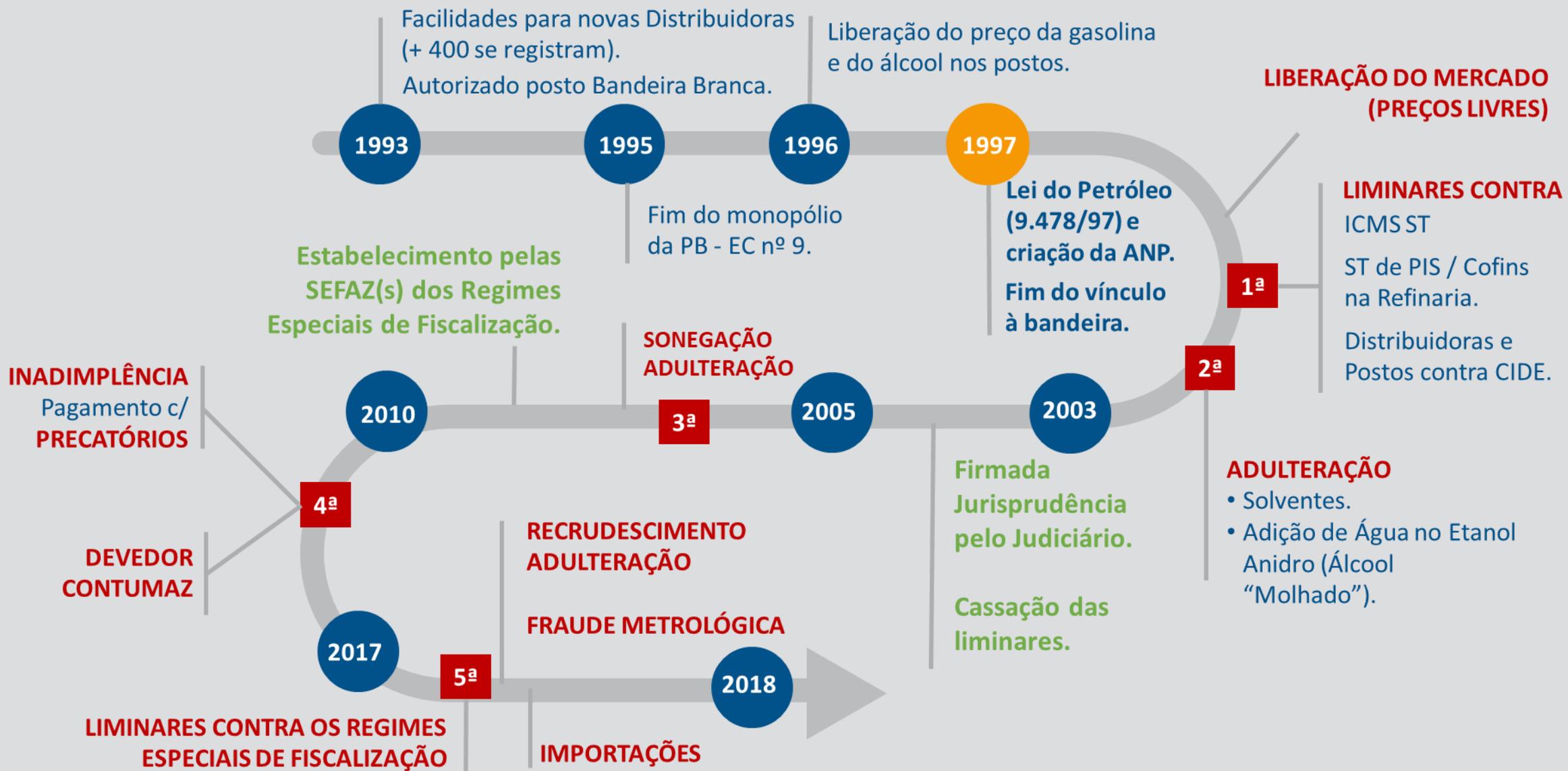


Transportador



Aviação

DESEQUILÍBRIOS CONCORRENCIAIS HISTÓRICOS



A origem dos problemas do setor

1) Produto Fungível

2) Tributação diferenciada

- Alíquotas de ICMS entre estados
- Gasolina, naftas e solventes
- Metanol vs. Etanol Hidratado

3) Gaps na Aplicação da Legislação e da Regulação

- Devedor Contumaz : Súmula 70 STF
- Liminares Judiciais
 - + Contra os Regimes especiais Estaduais
 - + Pis & Cofins Importações
- Legislação desatualizada



- ✓ Ganância
- ✓ Oportunismo
- ✓ Impunidade

Adulteração

- Metanol
- Etanol “molhado”
- % Anidro
- % Biodiesel
- Solventes

Fraudes

- Bomba Fraudada
- Refinarias Clandestinas
- Vendas interestaduais
- Importações Fraudulentas
- Cancelamento de NFs

Recepção

- Produto “sem origem” e sem garantia de qualidade



DNTV



DNTV

A invisibilidade da chama do metanol aumenta o risco de incêndios. Vários acidentes automobilísticos ocorreram ao longo da história.

JON FERREY/GETTY IMAGES SPORT



▲ Acidente com metanol durante reabastecimento, em autódromo no México em 2002.



JONATHAN BLAIR/CORBIS-LATINSTOCK

▲ Gasolina (esquerda) e metanol (direita) em combustão. A chama do metanol é muito clara e, em ambientes bem iluminados, é “invisível”.







RS
TOTAL A PAGAR
LITROS
RS
PREÇO POR LITRO

RS
TOTAL A PAGAR
LITROS
RS
PREÇO POR LITRO

GASOLINA C ETANOL

verisure
Alarme
com registro de imagens
Aviso à Polícia
1131 3811 1000
www.verisure.com.br

FBC-0224

2.39