

**Daniel Araujo Carneiro**

Advogado, Especialista em Gestão Técnica de Concessionárias de Energia Elétrica, Pós-graduado em Direito do Trabalho, Gerente Jurídico da Tradener Ltda., Professor convidado do ISAE/FGV, Sócio da FCR Advogados Associados de Curitiba.

# **TRIBUTOS E ENCARGOS DO SETOR ELÉTRICO BRASILEIRO**

---

---

**A INCIDÊNCIA TRIBUTÁRIA NOS CONTRATOS DE  
COMERCIALIZAÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA**

**1ª edição – 2ª tiragem**

2002  
Juruá Editora  
Curitiba

# SUMÁRIO

---

INTRODUÇÃO.....	25
1 A EVOLUÇÃO HISTÓRICA DA TRIBUTAÇÃO.....	29
1.1 Conceitos .....	29
1.2 A evolução histórica da tributação no Brasil .....	31
2 SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO.....	35
2.1 Princípios gerais do direito tributário brasileiro .....	35
2.2 A carga tributária brasileira .....	43
2.3 A reforma tributária brasileira .....	47
2.4 Proposta de Emenda Constitucional 383/2001 e Projeto de Lei 4.941/2001 .....	50
3 TRIBUTOS EM ESPÉCIE .....	53
3.1 Código Tributário Nacional .....	53
3.2 Tributos Federais – Conceituação .....	54
3.3 Tributos Estaduais .....	64
3.4 Tributos Municipais.....	68
3.5 Resumo dos impostos sobre o comércio .....	68
4 TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE A ENERGIA ELÉTRICA	75
4.1 Componentes de um sistema de energia elétrica.....	75
4.2 Tarificação de energia elétrica.....	76
4.3 Critérios para análise tributária .....	79
4.4 Constituição Federal.....	80
4.5 Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS..	80

---

4.6	Transporte de energia elétrica .....	85
4.7	Autoconsumo de energia elétrica .....	86
4.8	Imposto de Renda.....	86
4.9	PIS/PASEP .....	87
4.10	Contribuição Social Sobre o Lucro das Empresas - CSLL...	87
4.11	COFINS - Contribuição para o Financiamento da Seguri- dade Social.....	88
4.12	Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - IPTU .....	88
5	ENCARGOS SETORIAIS.....	93
5.1	Reserva global de reversão - RGR.....	93
5.2	Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Hí- dricos.....	94
5.3	Conta de Consumo de Combustíveis - CCC.....	96
5.4	Taxa de Fiscalização da ANEEL.....	97
5.5	Pagamento pelo uso de bem público .....	99
6	TRIBUTAÇÃO NAS OPERAÇÕES DE COMERCIALI- ZAÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA .....	101
6.1	Considerações iniciais.....	101
6.2	O antigo modelo elétrico brasileiro .....	102
6.3	O novo modelo elétrico brasileiro .....	104
6.4	Operações comerciais do agente comercializador .....	109
6.5	Recolhimentos tributários por operação comercial.....	110
	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	127
	REFERÊNCIAS.....	129
	ÍNDICE ALFABÉTICO .....	135

**LISTA DE FIGURAS**

<b>Fig. 1:</b> Características do mercado antigo.....	103
<b>Fig. 2:</b> Características de comercialização - MAE .....	108
<b>Fig. 3:</b> Faturamento do contrato de uso do Sistema de Transmissão .....	118
<b>Fig. 4:</b> Fluxograma de faturamento no MAE.....	126

**LISTA DE TABELAS**

<b>Tab. 1:</b> Período de apuração do Imposto de Renda.....	55
<b>Tab. 2:</b> Imposto de Renda Retido na Fonte.....	60
<b>Tab. 3:</b> Alíquotas do ITR .....	61
<b>Tab. 4:</b> Quadro-resumo de tributos de pessoas jurídicas .....	73

**LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS**

<b>AD</b>	<b>ATO DECLARATÓRIO</b>
<b>ANEEL</b>	<b>AGÊNCIA NACIONAL DE ENERGIA ELÉTRICA</b>
<b>ASMAE</b>	<b>ADMINISTRADORA DE SERVIÇOS DO MERCADO ATACADISTA DE ENERGIA ELÉTRICA</b>
<b>CBLC</b>	<b>COMPANHIA BRASILEIRA DE LIQUIDAÇÃO E CUSTÓDIA</b>
<b>CCC</b>	<b>CONTA DE CONSUMO DE COMBUSTÍVEIS</b>
<b>CF</b>	<b>COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PARA UTILIZAÇÃO DE RECURSOS HÍDRICOS</b>
<b>COFINS</b>	<b>CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL</b>
<b>CPMF</b>	<b>CONTRIBUIÇÃO PROVISÓRIA SOBRE MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA</b>
<b>CSLL</b>	<b>CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO</b>
<b>CTN</b>	<b>CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL</b>
<b>DNAEE</b>	<b>DEPARTAMENTO NACIONAL DE ÁGUAS E ENERGIA ELÉTRICA</b>

<b>ICMS</b>	IMPOSTO SOBRE CIRCULAÇÃO DE MERCADORIAS E SERVIÇOS
<b>IBPT</b>	INSTITUTO BRASILEIRO DE PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO
<b>IPI</b>	IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS
<b>IPVA</b>	IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE DE VEÍCULOS AUTOMOTORES
<b>IRPJ</b>	IMPOSTO DE RENDA DAS PESSOAS JURÍDICAS
<b>IRRF</b>	IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE
<b>IPTU</b>	IMPOSTO PREDIAL E TERRITORIAL URBANO
<b>ISS</b>	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS
<b>ITCMD</b>	IMPOSTO SOBRE TRANSMISSÃO <i>CAUSA MORTIS</i> E DOAÇÃO DE QUAISQUER BENS OU DIREITOS
<b>ITR</b>	IMPOSTO TERRITORIAL RURAL
<b>MAE</b>	MERCADO ATACADISTA DE ENERGIA ELÉTRICA
<b>MME</b>	MINISTÉRIO DE MINAS E ENERGIA
<b>MP</b>	MEDIDA PROVISÓRIA
<b>MRE</b>	MECANISMO DE REALOCAÇÃO DE ENERGIA
<b>ONS</b>	OPERADOR NACIONAL DOS SISTEMAS ELÉTRICOS
<b>PCH</b>	PEQUENA CENTRAL HIDRELÉTRICA
<b>PEC</b>	PROJETO DE EMENDA CONSTITUCIONAL
<b>PIB</b>	PRODUTO INTERNO BRUTO
<b>PPA</b>	<i>POWER PURCHASE AGREEMENT</i>
<b>RGR</b>	RESERVA GLOBAL DE REVERSÃO
<b>SELIC</b>	SISTEMA ESPECIAL DE LIQUIDAÇÃO E CUSTÓDIA
<b>SRF</b>	SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL
<b>STB</b>	SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO

# ÍNDICE ALFABÉTICO

---

## A

- ANEEL. Taxa de Fiscalização da ANEEL. .... 97
- Abreviatura. Lista de abreviaturas a siglas. .... 23
- Agente comercializador. Operações comerciais do agente comercializador. 109
- Alíquotas do ITR. Tabela. .... 61
- Análise tributária. Critérios para análise tributária. .... 79
- Antigo modelo elétrico brasileiro. .... 102
- Apresentação. .... 19
- Autoconsumo de energia elétrica. .... 86

## B

- Bem público. Pagamento pelo uso de bem público. .... 99
- Bibliografia. .... 129
- Brasil. A evolução histórica da tributação no Brasil. .... 31

## C

- CF/88. Constituição Federal. Tributos sobre energia elétrica. .... 80
- COFINS – Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social. .... 88
- COFINS. Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS.. 58
- CPMF. Contribuição Provisória sobre Movimentações Financeiras – CPMF. .... 62
- CPMF. Contribuição Provisória sobre Movimentações Financeiras – CPMF. .... 73
- CSLL. Contribuição Social Sobre o Lucro das Empresas – CSLL. .... 87

• CSLL. Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL.....	57
• CTN. Código Tributário Nacional.....	53
• Características de comercialização – MAE. Figura.....	108
• Características do mercado antigo. Figura.....	103
• Carga tributária brasileira.....	43
• Código Tributário Nacional.....	53
• Combustível. Conta de Consumo de Combustíveis – CCC.....	96
• Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Hídricos.....	94
• Componentes de um sistema de energia elétrica.....	75
• Compra e venda. Intermediação em contrato de compra e venda.....	119
• Conceito. Tributos Federais – Conceituação.....	54
• Conceitos.....	29
• Considerações finais.....	127
• Considerações iniciais.....	101
• Constituição Federal. Tributos sobre energia elétrica.....	80
• Conta de Consumo de Combustíveis – CCC.....	96
• Contrato de compra e venda de energia elétrica.....	110
• Contrato de conexão ao sistema de distribuição.....	112
• Contrato de conexão ao sistema de transmissão.....	115
• Contrato de prestação de serviços não associados à conexão.....	118
• Contrato de uso do sistema de distribuição.....	113
• Contrato de uso do sistema de transmissão.....	116
• Contribuição Provisória sobre Movimentações Financeiras – CPMF.....	62
• Contribuição Provisória sobre Movimentações Financeiras – CPMF.....	73
• Contribuição Social Sobre o Lucro das Empresas – CSLL.....	87
• Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL.....	57
• Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS.....	58
• Contribuição para o PIS/PASEP.....	57
• Contribuições Sociais.....	69
• Critérios para análise tributária.....	79

## D

• Direito tributário. Princípios gerais do direito tributário brasileiro.....	35
• Distribuição. Contrato de conexão ao sistema de distribuição.....	112
• Distribuição. Contrato de uso do sistema de distribuição.....	113

**E**

• EC 383/2001, Proposta de Emenda Constitucional 383/2001 e Projeto de Lei 4.941/2001. ....	50
• Emenda Constitucional. Proposta de Emenda Constitucional 383/2001 e Projeto de Lei 4.941/2001. ....	50
• Empresa. Contribuição Social Sobre o Lucro das Empresas – CSLL. ....	87
• Encargos Setoriais. ....	93
• Energia elétrica. Antigo modelo elétrico brasileiro. ....	102
• Energia elétrica. Autoconsumo de energia elétrica. ....	86
• Energia elétrica. Comercialização. Tributação nas operações de comercialização de energia elétrica. ....	101
• Energia elétrica. ICMS na importação/exportação de energia elétrica. ....	84
• Energia elétrica. Importação de energia elétrica. ....	120
• Energia elétrica. Novo modelo elétrico brasileiro. ....	104
• Energia elétrica. Tarifação de energia elétrica. ....	76
• Energia elétrica. Transporte de energia elétrica. ....	85
• Energia elétrica. Tributos incidentes sobre a energia elétrica. ....	75
• Estados. Tributos Estaduais. ....	64
• Evolução histórica da tributação. ....	29
• Evolução histórica da tributação no Brasil. ....	31

**F**

• Faturamento do contrato de uso do sistema de transmissão. Figura. ....	118
• Figura. Características de comercialização – MAE. ....	108
• Figura. Características do mercado antigo. ....	103
• Figura. Faturamento do contrato de uso do sistema de transmissão. ....	118
• Figura. Fluxograma de faturamento do MAE. ....	126
• Figura. Lista de figuras. ....	23
• Fluxograma de faturamento do MAE. Figura. ....	126

**H**

• História. A evolução histórica da tributação. ....	29
--	----



- História. A evolução histórica da tributação no Brasil..... 31

## I

• ICMS na Importação.....	121
• ICMS na importação/exportação de energia elétrica.....	84
• ICMS nas operações interestaduais.....	85
• IPI. Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI.....	56
• IPTU. Imposto sobre a Propriedade Predial a Territorial Urbana – IPTU.....	88
• IPVA. Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA.....	66
• ISS. Imposto sobre Serviços – ISS.....	71
• ITCMD. Imposto sobre Transmissão «Causa Mortis» e Doação de Quaisquer Bens ou Direitos – ITCMD.....	67
• ITR. Imposto Territorial Rural – ITR.....	61
• Importação. ICMS na Importação.....	121
• Importação de energia elétrica.....	120
• Imposto Predial e Territorial Urbano – IPTU.....	68
• Imposto Sobre Serviços – ISS.....	68
• Imposto Territorial Rural – ITR.....	61
• Imposto de Importação.....	120
• Imposto de Renda.....	86
• Imposto de Renda – IR.....	68
• Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF.....	59
• Imposto de Renda Retido na Fonte. Tabela.....	60
• Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas – IRPJ.....	54
• Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS.....	64
• Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS.....	80
• Imposto sobre Operações Financeiras – IOF.....	71
• Imposto sobre Operações de Crédito.....	59
• Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI.....	56
• Imposto sobre Serviços – ISS.....	71
• Imposto sobre Transmissão «Causa Mortis» e Doação de Quaisquer Bens ou Direitos – ITCMD.....	67
• Imposto sobre Vendas.....	70

• Imposto sobre a Propriedade Predial a Territorial Urbana – IPTU.....	88
• Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA.....	66
• Intermediação em contrato de compra e venda.....	119
• Introdução.....	25
• Investimentos Incentivados.....	72

## L

• Lista de abreviaturas a siglas. ....	23
• Lista de figuras. ....	23
• Lista de tabelas. ....	23

## M

• MAE. Características de comercialização – MAE. Figura. ....	108
• MAE. Natureza dos contratos formatados no MAE. ....	123
• Municípios. Tributos Municipais.....	68

## N

• Natureza dos contratos formatados no MAE. ....	123
• Novo modelo elétrico brasileiro. ....	104

## O

• Operação comercial. Recolhimentos tributários por operação comercial.....	110
• Operações comerciais do agente comercializador. ....	109
• Operações de crédito. Imposto sobre Operações de Crédito.....	59

## P

• PIS/PASEP. ....	87
• Pagamento pelo uso de bem público.....	99

• Período de apuração do imposto de renda. Tabela. ....	55
• Prefácio. ....	17
• Prestação de serviço. Contrato de prestação de serviços não associados à conexão. ....	118
• Princípios gerais do direito tributário brasileiro. ....	35
• Projeto de Lei 4.941/2001. Proposta de Emenda Constitucional 383/2001 e Projeto de Lei 4.941/2001. ....	50
• Proposta de Emenda Constitucional 383/2001 e Projeto de Lei 4.941/2001... ..	50

## R

• Recolhimentos tributários por operação comercial. ....	110
• Recurso hídrico. Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Hídricos. ....	94
• Referências bibliográficas. ....	129
• Reforma tributária brasileira. ....	47
• Reserva Global de Reversão – RGR. ....	93
• Resumo de Tributos de Pessoas Jurídicas. ....	73
• Resumo dos impostos sobre o comércio. ....	68

## S

• Sigla. Lista de abreviaturas a siglas. ....	23
• Sistema tributário brasileiro. ....	35
• Sumário. ....	21

## T

• Tabela. Alíquotas do ITR. ....	61
• Tabela. Imposto de Renda Retido na Fonte. ....	60
• Tabela. Lista de tabelas. ....	23
• Tabela. Período de apuração do imposto de renda. ....	55
• Tabela. Quadro-resumo de tributos de pessoas jurídicas. ....	73
• Tarifação de energia elétrica. ....	76

• Taxa de Fiscalização da ANEEL.....	97
• Transmissão. Contrato de conexão ao sistema de transmissão.....	115
• Transmissão. Contrato de uso do sistema de transmissão.....	116
• Transporte de energia elétrica.....	85
• Tributação nas operações de comercialização de energia elétrica.....	101
• Tributário. A carga tributária brasileira.....	43
• Tributário. A reforma tributária brasileira.....	47
• Tributo. A evolução histórica da tributação.....	29
• Tributo. A evolução histórica da tributação no Brasil.....	31
• Tributos Estaduais.....	64
• Tributos Federais – Conceituação.....	54
• Tributos Municipais.....	68
• Tributos em espécie.....	53
• Tributos incidentes sobre a energia elétrica.....	75

## V

• Vendas. Imposto sobre Vendas.....	70
-------------------------------------	----