Relatório de nível de carga tributária e custo de cestas de serviços

Comparação Internacional - Fev/2021

ANATEL

Relatório de nível de carga tributária e custo de cestas de serviços

Comparação Internacional - Fevereiro/2021

Agência Nacional de Telecomunicações
SAUS Quadra 06 Blocos C, E, F e H
CEP 70070-940
Brasília/DF
Tel: (61) 2312-2000

Presidente
Leonardo Euler de Morais

Conselho Diretor
Emmanoel Campelo de Souza
Moisés Queiroz Moreira
Carlos Manuel Baigorri
Vicente Bandeira de Aquino Neto

Assessoria Técnica - ATC
Humberto Bruno Pontes Silva - Chefe da ATC
Paulo Rodrigo de Moura
Pedro Borges Griese
Renato Couto Rampaso
Sérgio Augusto Costa Macedo
Salvina Moreira O. Caixeta
Henrique Simas Coutinho Barbosa - Estagiário

Assessoria Parlamentar e de Comunicação Social - APC
Daniel Leite Santos Franca - Chefe da APC
Evandro Léo Koberstein

Este relatório é desenvolvido pela Assessoria Técnica com colaboração do servidor da GR07. A Assessoria Internacional colaborou com fornecimento de informações da UIT. Possíveis opiniões expressas neste trabalho são exclusivamente do(s) autor(es) e não refletem a visão da Agência Nacional de Telecomunicações.

Sumário

RELATÓRIO DE NÍVEL DE CARGA TRIBUTÁRIA E CUSTO DE CESTAS DE SERVIÇOS

Comparação Internacional

6 Introdução

7 Destaques do relatório

8 Comparação da carga tributária brasileira com principais mercados de telecomunicações

17 Carga tributária média em telecomunicações no Brasil, 2020

20 Custo da cesta de banda larga e telefonia móvel (Comparação Brasil e outros países)

Índice de Ilustrações

Figura 1 - Principais mercados de telefonia móvel (nº de acessos) e carga tributária respectiva (2020) 8

Figura 2 - Principais mercados de banda larga fixa e carga tributária respectiva (2020) 9

Figura 3 - Participação de mercado de telefonia móvel por país, UIT, 2019 10

Figura 4 - Participação de mercado de banda larga fixa por país, UIT, 2019 11

Figura 5 - Países com maior carga tributária em telefonia móvel 12

Figura 6 - Países com maior carga tributária em banda larga 12

Figura 7 - Distribuição de países por carga tributária, telefonia móvel 13

Figura 8 - Distribuição de países por carga tributária, banda larga fixa 13

Figura 9 - Comparação da distribuição de países por nível de carga tributária, telefonia móvel, 2019-2020* 14

Figura 10 - Comparação da distribuição de países por nível de carga tributária, banda larga móvel, 2019-2020* 14

Figura 11 - Mapa de comparação internacional de carga tributária em telefonia móvel 15

Figura 12 - Mapa de comparação internacional de carga tributária em banda larga 15

Figura 13 - Distribuição de países por carga tributária, telefonia móvel e banda larga 16

Figura 14 - ICMS e carga tributária em serviços de telecomunicações, Brasil, 2020* 17

Figura 15 - Mapa de comparação de alíquota ICMS em telecomunicações, Brasil, 2020 ..... **18**

Figura 16 - *Market share* de telecomunicações por UFs (percentual de quantidade de acessos dos serviços de telecomunicações), dezembro de 2020 ..... **19**

Figura 17 - Custo da cesta de preços de serviços de telecomunicações no Brasil, 2008-2019 (US$ PPC) **21**

Figura 18 - Custo da cesta de preços de serviços de telecomunicações no Brasil, 2008-2019 (% do PNB per capita)..... **21**

Figura 19 - Comparação internacional do custo de cesta de banda larga da UIT, 2018-2019 (% do PNB per capita)..... **22**

Figura 20 - Comparação internacional do custo de cesta de banda larga da UIT, 2018-2019 (US$ PPC)..... **22**

Figura 21 - Comparação internacional do custo de cesta de telefonia móvel da UIT, 2018-2019 (% do PNIB per capita)..... **23**

Figura 22 - Comparação internacional do custo de cesta de telefonia móvel da UIT, 2018-2019 (US$ PPC) **23**

INTRODUÇÃO

O presente relatório é uma síntese de quadros comparativos do *ICT price basket* da União Internacional de Telecomunicações (UIT)[1] e do relatório anual da UIT "*World Telecommunication/ICT Indicators Database*" (Dezembro de 2020[2]) com dados disponíveis na "*World Telecommunication/ICT Indicators Database*".

Fizemos uma análise da evolução dos preços de cestas de serviços de banda larga fixa e telefonia móvel, usando PIB per capita e US$ PPC[3] como unidades de parâmetro de comparação. Como houve uma alteração na cesta de serviços da UIT a partir de 2018 nós realizamos uma comparação do Brasil com demais países do mundo, agrupados por região ou classe de desenvolvimento. Os demais gráficos e tabelas foram atualizados da última versão do relatório.

Atualizamos a lista dos dez maiores mercados de banda larga fixa e telefonia móvel no mundo, contendo comparações do nível e carga tributária de cada mercado respectivo, com base em relatório prévio publicado pela UIT e anteriormente analisado pela ATC. Foram atualizados gráficos comparativos e mapas de carga tributária entre os países analisados, bem como alíquota de ICMS nos estados brasileiros. Também foi feita uma nova ponderação dos estados brasileiros usando como base dados o número de acessos dos quatro principais serviços de telecomunicações em dezembro de 2020.

O presente relatório tem o intuito de contribuir com o entendimento do mercado de telecomunicações no Brasil e no mundo, não esgotando as possibilidades de análise em outros estudos, somando esforços com outros produtos da Anatel para buscar sempre a melhor regulação e governança do setor.

[1] A ICT *price basket* possui informação até 2019. A cestas estão disponíveis em https://www.itu.int/net4/ITU-D/ipb/

[2] Relatório lançado em janeiro de 2021.

[3] A paridade do poder de compra (PPC) é um método alternativo à taxa de câmbio para se calcular o poder de compra de dois ou mais países.

DESTAQUES DO RELATÓRIO

- O Brasil melhorou relativamente sua posição no ranking de cesta de serviços de telecomunicações. Em telefonia móvel o Brasil estava na 83ª posição e subiu para a 63ª. Em banda larga fixa o Brasil evoluiu da 75ª para a 45ª posição.

- O Brasil continua com uma alta carga tributária relativa em telecomunicações, em comparação com os demais países. Em telefonia móvel o Brasil está no grupo dos 5% de países com maior carga tributária, e em banda larga fixa o Brasil tem a maior tarifação do ranking da UIT.

- O Brasil é o 6º maior mercado em telefonia móvel no mundo e o 5º maior mercado nacional em banda larga fixa. Destaque para a China, que já possui 39% do mercado mundial de banda larga fixa.

- De 2019 para 2020[4], na análise feita pela UIT, houve uma dinâmica de maior concentração de países em menor carga tributária. Especificamente com aumento percentual de países com carga tributária de 0% a 10% e redução de percentual de países com carga tributária de 10% a 20%. Essa migração de faixas de carga tributária se deu em ambos os serviços: telefonia móvel e banda larga fixa.

- De 2019 para 2020 a carga tributária média no Brasil aumentou 0,4%. Isso se deve a dois fatores: i) aumento do ICMS médio nacional em 0,22% devido aumento de alíquota de um estado, ii) nova ponderação dos estados em função de alteração da quantidade de acessos. A carga tributária *ad valorem* média de telecomunicações para o consumidor brasileiro é da ordem de 43,6%.

- São Paulo tem 31,26% do mercado nacional telecomunicações e Minas Gerais tem 9,62% do mercado. Os demais estados respondem por cerca de 60% do mercado nacional.

- Os custos das cestas de serviços, tanto em telefonia móvel quanto em banda larga fixa, praticamente não se alteraram, considerando os dados de 2018 e 2019.

- Nota-se uma consistente queda dos preços das cestas de serviços medidas pela UIT, tanto por PIB per capita quanto por US$ em paridade de poder e compra (PPC[5]). Essa tendência permanece para os dados de 2019, mesmo com algumas alterações nas cestas de serviços da UIT. As cestas de serviços atuais apresentam serviços que refletem mais a realidade recente dos usuários com um incremento de capacidade de uso.

[4] Dados com referência ao ano anterior.

[5] A paridade do poder de compra (PPC) é um método alternativo à taxa de câmbio para se calcular o poder de compra de dois ou mais países. A PPC procura medir o quanto uma determinada moeda pode comprar em termos internacionais (normalmente dólar), já que bens e serviços têm diferentes preços de um país para outro. Ou seja, relaciona o poder aquisitivo de tal pessoa com o custo de vida do local.

COMPARAÇÃO DA CARGA TRIBUTÁRIA BRASILEIRA COM PRINCIPAIS MERCADOS DE TELECOMUNICAÇÕES

Figura 1 - Principais mercados de telefonia móvel (nº de acessos) e carga tributária respectiva (2020[6])

País	Posição	Total de Acessos (2019)	Percentual do mercado global	Carga tributária (2019)
China	1º	1.746.238.000	22,2%	0,0%
India	2º	1.151.480.361	14,7%	18,0%
EUA	3º	442.457.000	5,6%	8,9%
Indonésia	4º	341.277.549	4,3%	10,0%
Rússia	5º	239.795.946	3,1%	20,0%
Brasil	**6º**	**202.009.290**	**2,6%**	**40,2%**
Japão	7º	186.514.109	2,4%	8,0%
Nigéria	8º	184.592.255	2,3%	22,6%
Filipinas	9º	167.322.432	2,1%	12,0%
Bangladesh	10º	165.572.000	2,1%	21,0%
Paquistão	11º	165.405.847	2,1%	0,0%
Vietnã	12º	136.230.406	1,7%	10,0%
Tailândia	13º	129.414.000	1,6%	7,0%
México	14º	122.040.789	1,6%	16,0%
Irã	15º	118.061.419	1,5%	9,0%
Alemanha	16º	107.200.000	1,4%	19,0%
África do Sul	17º	96.972.459	1,2%	15,0%
Egito	18º	95.340.262	1,2%	23,0%
Reino Unido	19º	80.967.000	1,0%	20,0%
Turquia	20º	80.790.877	1,0%	25,5%
		Total (%) dos 20 maiores mercados		**75,8%**

*Total do mercado global em 2019 = 7.979.900.316
** Total de 2020 estimativa da UIT = 8.152.000.000
*** Carga Tribuária retirada do relatorio de ICT indicators database 2020 (referente a 2019)
Fonte: ITU. World Telecommunication/ICT Indicators database, December 2020. Elaboração: ATC/ANATEL

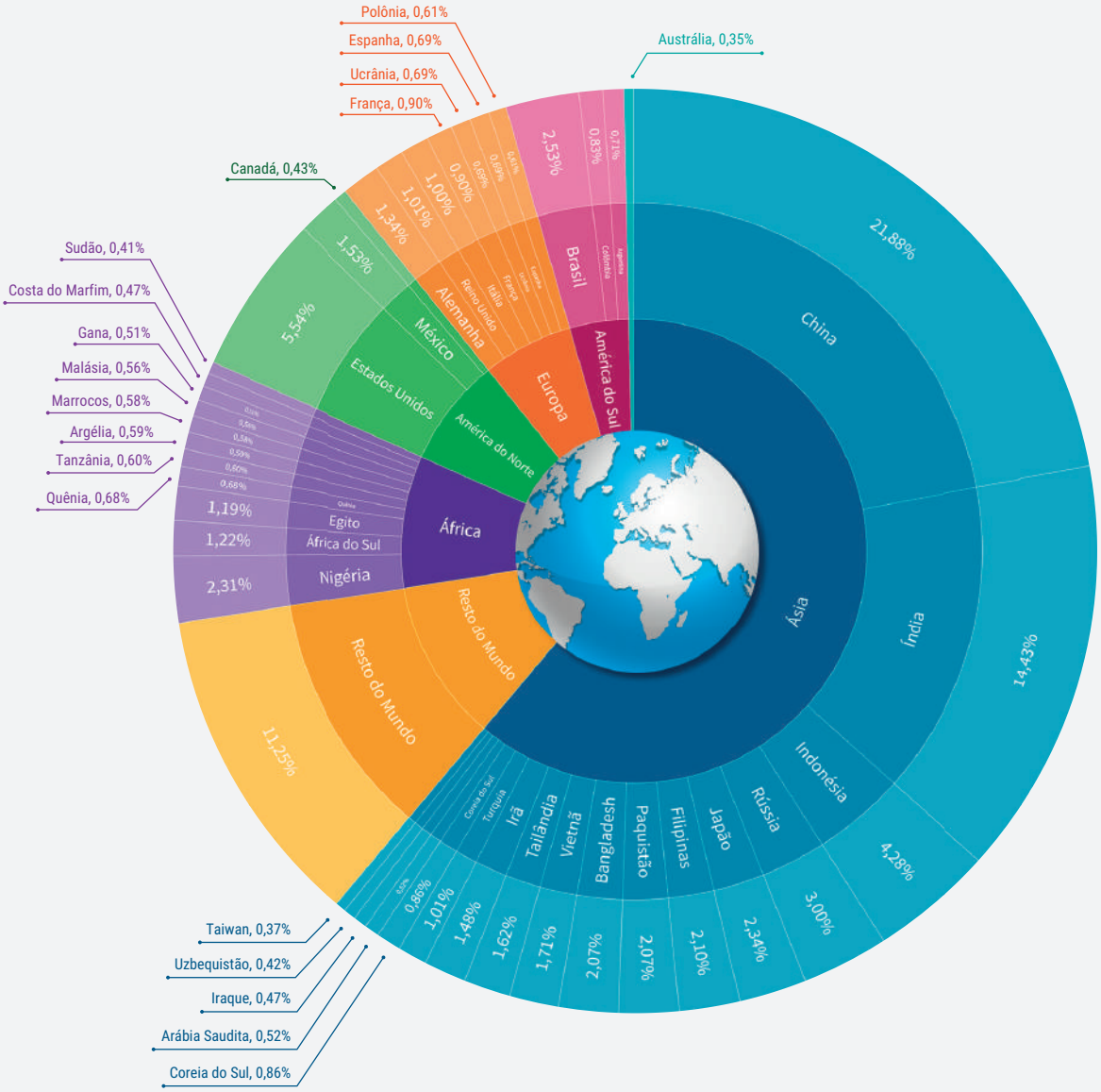
[6] Importante destacar que os dados de carga tributária e quantitativo de acessos são do *ICT Indicators Database*. A base de dados da UIT, publicada anualmente. Normalmente, em alguns dos indicadores, a base é publicada com dados com um ano de defasagem. Assim sendo, os dados de 2020 se referem ao ano de 2019.

Figura 2 - Principais mercados de banda larga fixa e carga tributária respectiva (2020)

País	Posição	Total de Acessos (2019)	Percentual do mercado global	Carga tributária (2019)
China	1º	449.279.000	39,7%	0,0%
EUA	2º	114.259.000	10,1%	8,9%
Japão	3º	42.502.489	3,8%	8,0%
Alemanha	4º	35.071.539	3,1%	19,0%
Brasil	**5º**	**32.914.496**	**2,9%**	**40,2%**
Rússia	6º	32.857.614	2,9%	20,0%
França	7º	29.786.963	2,6%	20,0%
Reino Unido	8º	26.786.963	2,4%	20,0%
Coréia do Sul	9º	21.906.172	1,9%	10,0%
México	10º	19.354.980	1,7%	16,0%
Índia	11º	19.156.559	1,7%	18,0%
Itália	12º	17.470.489	1,5%	22,0%
Espanha	13º	15.616.585	1,4%	21,0%
Canadá	14º	15.273.496	1,3%	13,0%
Vietnã	15º	14.802.380	1,3%	10,0%
Turquia	16º	14.231.978	1,3%	25,5%
Indonésia	17º	10.284.364	0,9%	10,0%
Tailândia	18º	10.108.819	0,9%	7,0%
Argentina	19º	8.793.181	0,8%	21,0%
Irã	20º	8.771.251	0,8%	9,0%
		Total (%) dos 20 maiores mercados		**82,9%**

*Total do mercado global em 2019 = 1.132.668.607
** Total de 2020 estimativa da UIT = 1.178.000.000
*** Carga Tribuária retirada do relatorio de ICT indicators database 2020 (referente a 2019)
Fonte: ITU ((ICT Indicators database), World Telecommunication/ICT Indicators database (jan 2021). Elaboração: ATC/ANATEL

Figura 3 - Participação de mercado de telefonia móvel por país, UIT, 2019



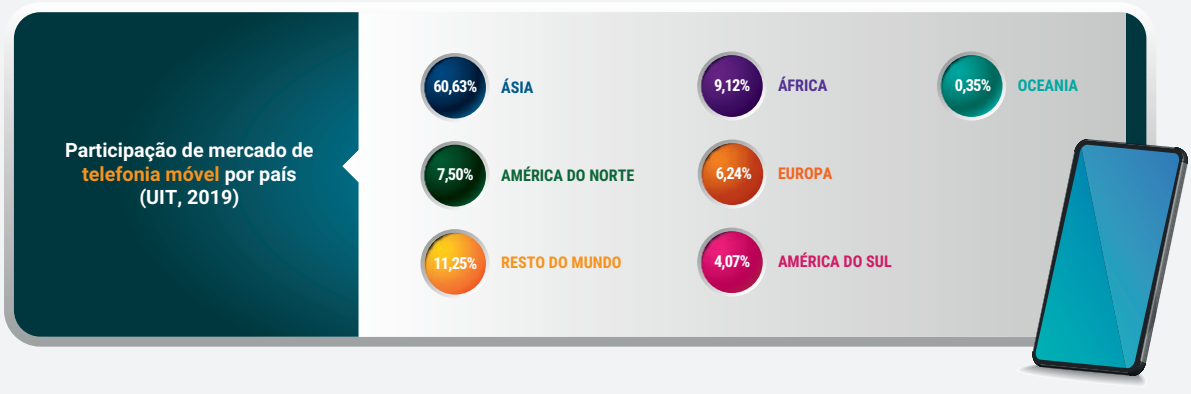


Figura 4 - Participação de mercado de banda larga fixa por país, UIT, 2019

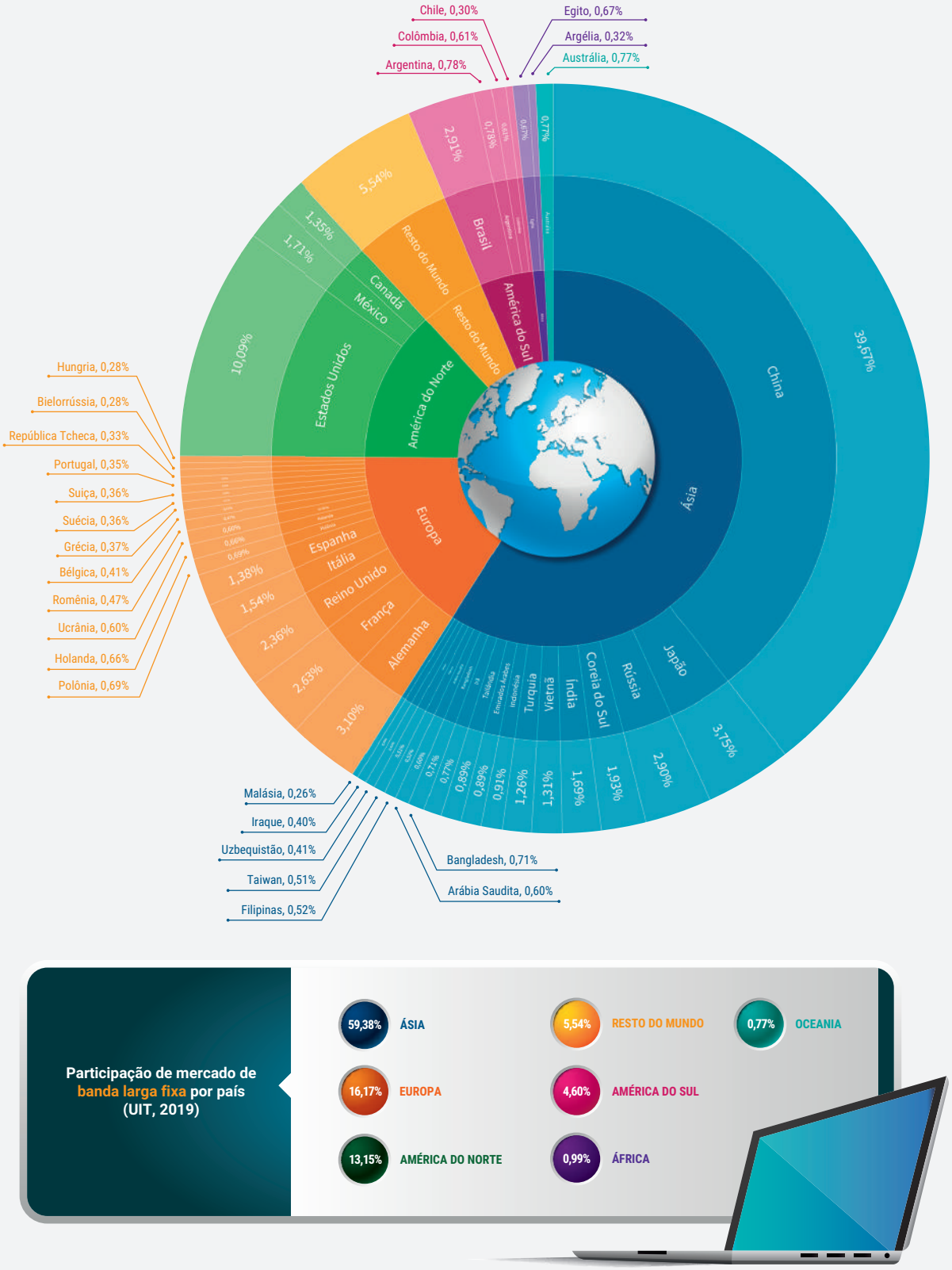


Figura 5 - Países com maior carga tributária em telefonia móvel

Países com maior carga tributária em telefonia móvel

Ranking de menor custo da cesta UIT	País	Custo da cesta de serviço			% da carga tributária inclusa	PNB per capita (US$ 2019)
		% da PNB per capita	US$	PPP$		
181º	Burundi	84,2%	19,6	47,9	52%	790
101º	Jordânia	3,7%	3,8	8,2	46%	10.520
48º	Egito	1,4%	23,3	53,0	43%	18.475
63º	**Brasil**	**1,8%**	**11,3**	**16,4**	**40%**	**14.890**
33º	Sri Lanka	1,0%	13,9	18,3	39%	13.260
146º	Zambia	14,7%	2,4	------	35%	3.560
143º	Tanzânia	13,8%	7,6	19,4	34%	2.700
127º	Quênia	7,5%	12,0	33,0	33%	4.430
112º	Rep. Dominicana	4,7%	2,9	9,5	32%	11.720
155º	Ruanda	19,9%	13,3	28,4	30%	2.250

Fonte: UIT (World Telecommunication / ICT Indicators Database 2020) - Elaboração: ATC/ANATEL
*PNB per capita, PPP, baseados em dados do Banco Mundial
** Dados de cesta de serviços disponível em Indicators Database 2020

Figura 6 - Países com maior carga tributária em banda larga

Países com maior carga tributária em banda larga fixa (2019)

Ranking de menor custo da cesta UIT	País	Custo da cesta de serviço			% da carga tributária inclusa	PNB per capita (US$ 2019)
		% da PNB per capita	US$	PPP$		
45º	**Brazil**	**1,4%**	**10,9**	**17,7**	40,2%	**14.890**
151º	Zambia	20,1%	23,9	61,0	33,5%	3.560
154º	Tanzania	23,4%	19,9	53,4	32,5%	2.700
146º	Quênia	18,3%	24,7	49,7	31,0%	4.430
42º	Grécia	1,3%	22,0	28,1	30,2%	30.470
89º	Rep. Dominicana	3,2%	19,7	42,8	30,0%	11.720
169º	Malawi	120,4%	36,1	106,5	26,5%	16.130
55º	Turquia	1,6%	14,1	40,4	25,5%	27.660
6º	Croácia	0,7%	7,8	12,5	25,0%	16.047
21º	Dinamarca	0,9%	44,2	34,9	25,0%	61.960

Fonte: UIT (World Telecommunication / ICT Indicators Database 2020) - Elaboração: ATC/ANATEL
*PNB per capita, PPP, baseados em dados do Banco Mundial
** Dados de cesta de serviços disponível em Indicators Database 2020

Figura 7 - Distribuição de países por carga tributária, telefonia móvel

Figura 8 - Distribuição de países por carga tributária, banda larga fixa

Figura 9 - Comparação da distribuição de países por nível de carga tributária, telefonia móvel, 2019-2020

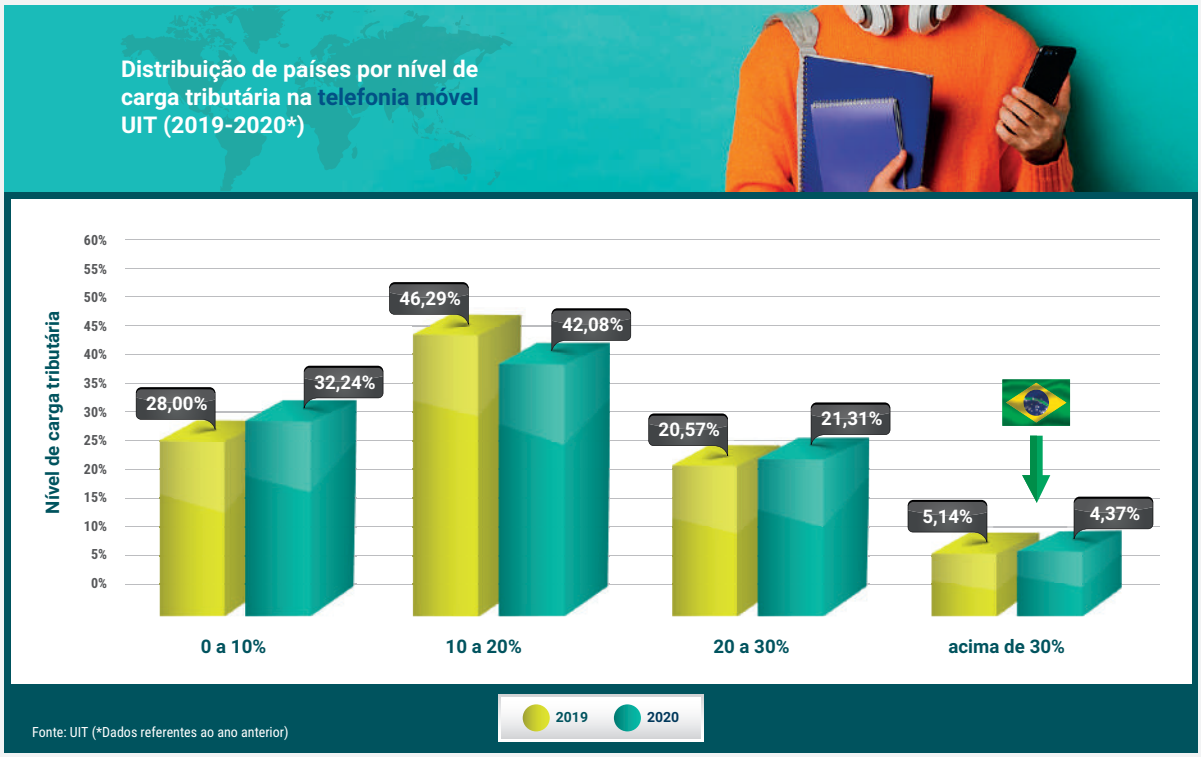


Figura 10 - Comparação da distribuição de países por nível de carga tributária, banda larga móvel, 2019-2020

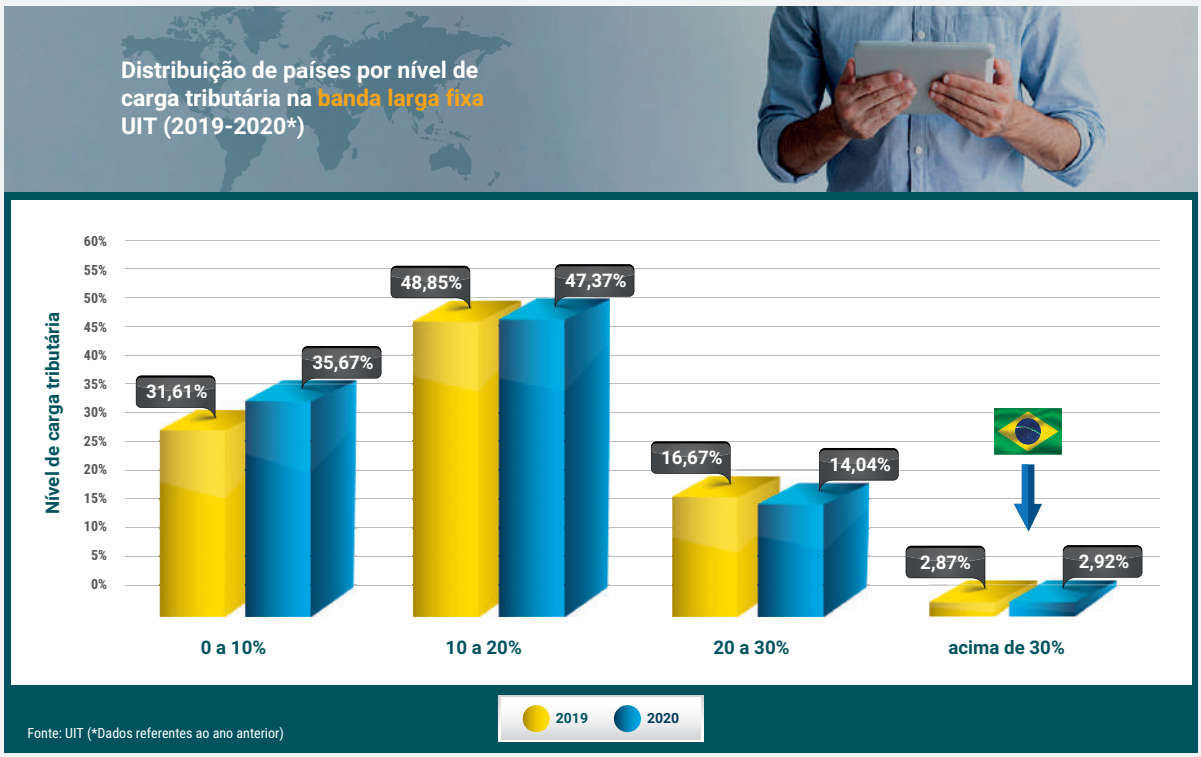
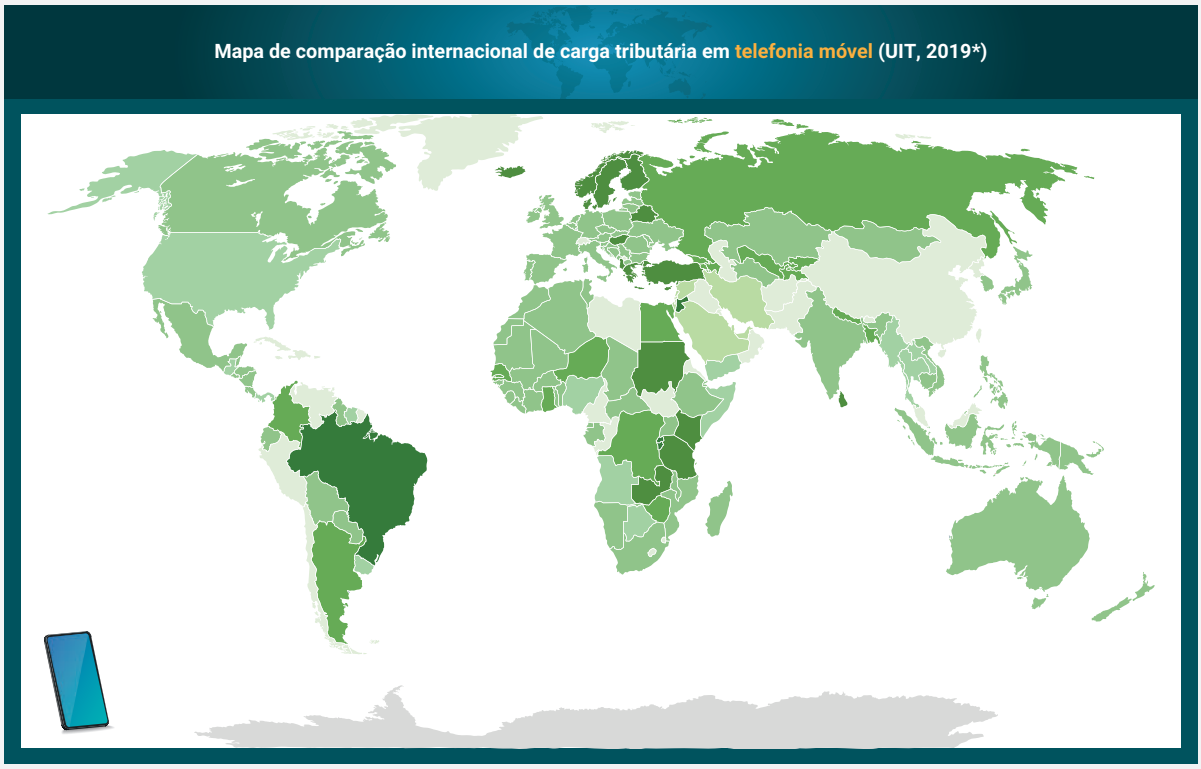
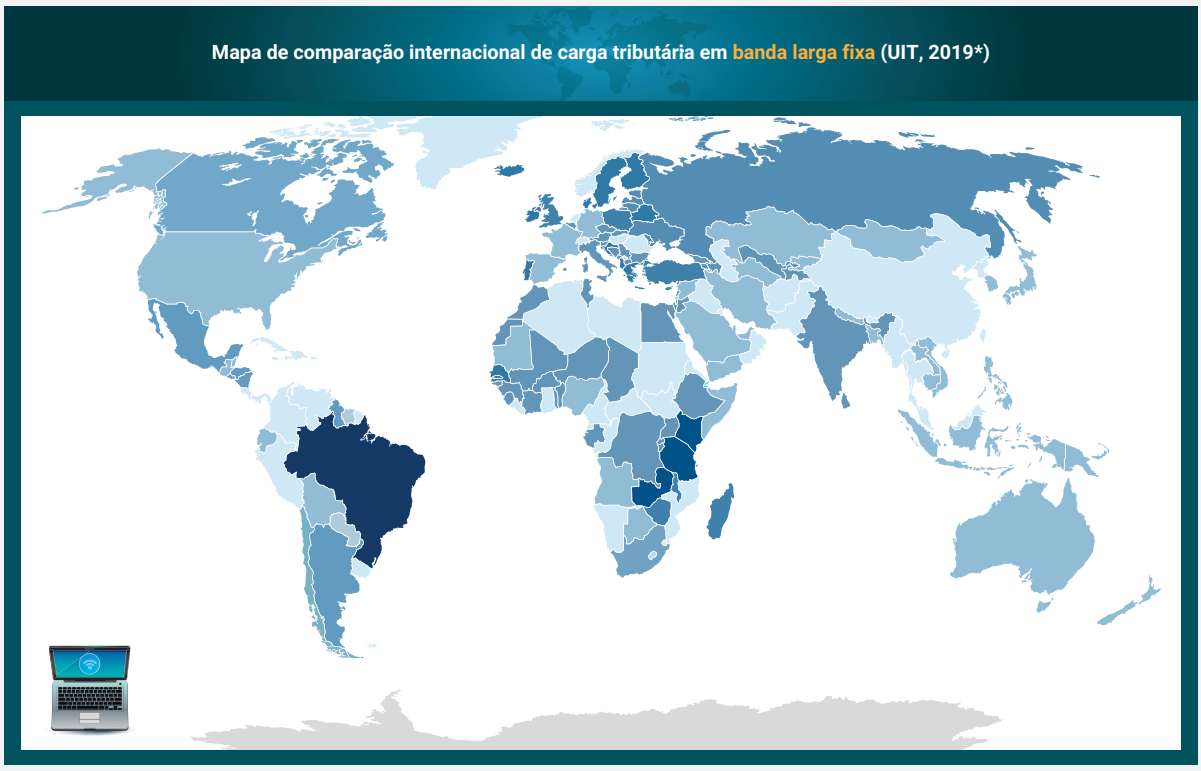


Figura 11 - Mapa de comparação internacional de carga tributária em telefonia móvel



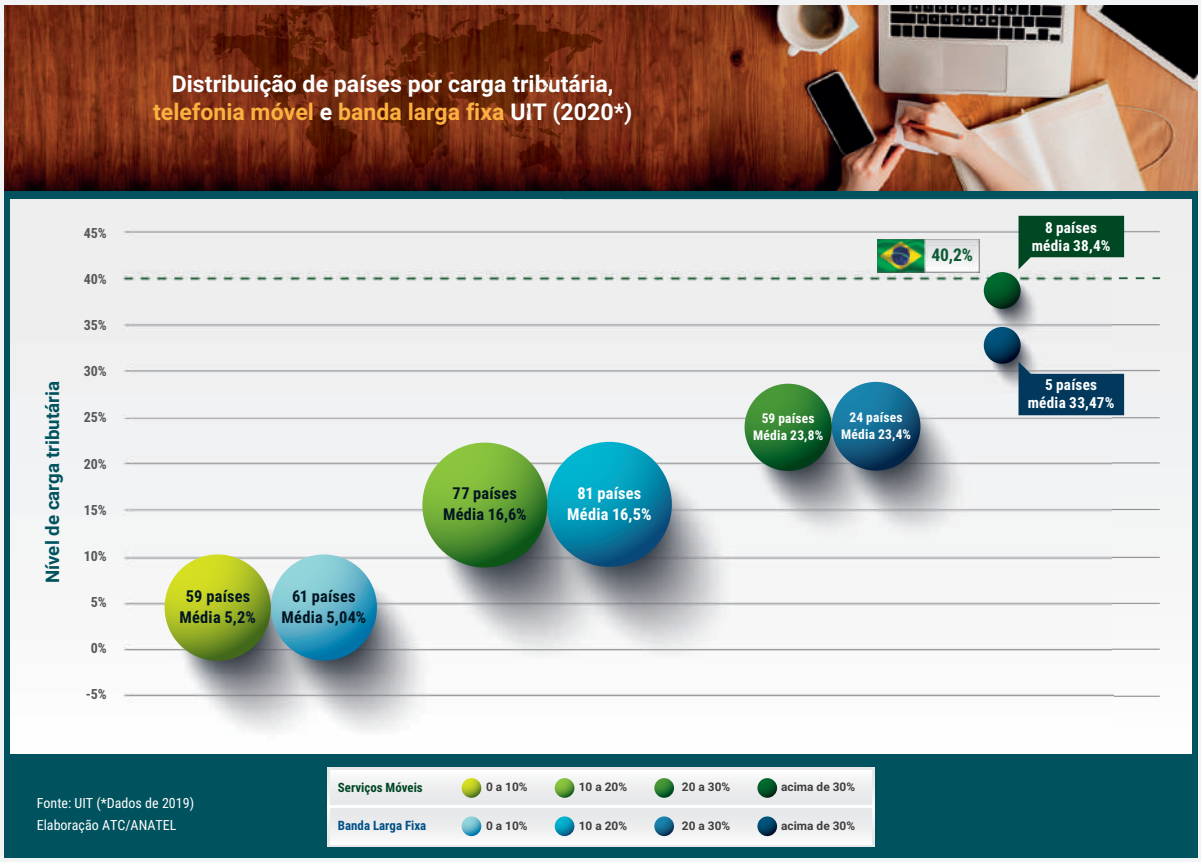
Fonte: UIT (*Dados de 2018)
Elaboração ATC/ANATEL

Figura 12 - Mapa de comparação internacional de carga tributária em banda larga



Fonte: UIT (*Dados de 2018)
Elaboração ATC/ANATEL

Figura 13 - Distribuição de países por carga tributária, telefonia móvel e banda larga



CARGA TRIBUTÁRIA MÉDIA EM TELECOMUNICAÇÕES NO BRASIL, 2020

Figura 14 - ICMS e carga tributária em serviços de telecomunicações, Brasil, 2020

UF	Alíquota ICMS	Alíquota (PIS+COFINS)	Fator Multiplicador do ICMS	Carga tributária* [Fator ICMS X (1+PIS+COFINS)]
AC	25%	3,65%	1,333	38,20%
AL	30%	3,65%	1,429	48,07%
AM	30%	3,65%	1,429	48,07%
AP	29%	3,65%	1,408	45,99%
BA	28%	3,65%	1,389	43,96%
CE	30%	3,65%	1,429	48,07%
DF	28%	3,65%	1,389	43,96%
ES	25%	3,65%	1,333	38,20%
GO	29%	3,65%	1,408	45,99%
MA	29%	3,65%	1,408	45,99%
MG	27%	3,65%	1,370	41,99%
MS	29%	3,65%	1,408	45,99%
MT	32%	3,65%	1,471	52,43%
PA	30%	3,65%	1,429	48,07%
PB	30%	3,65%	1,429	48,07%
PE	30%	3,65%	1,429	48,07%
PI	30%	3,65%	1,429	48,07%
PR	29%	3,65%	1,408	45,99%
RJ	32%	3,65%	1,471	52,43%
RN	30%	3,65%	1,429	48,07%
RO	35%	3,65%	1,538	59,46%
RR	25%	3,65%	1,333	38,20%
RS	30%	3,65%	1,429	48,07%
SC	25%	3,65%	1,333	38,20%
SE	30%	3,65%	1,429	48,07%
SP	25%	3,65%	1,333	38,20%
TO	29%	3,65%	1,408	45,99%
Média Brasil (i)	**27,82%**	**3,65%**	**1,385**	**43,21%**

i) Média ponderada pela quantidade de acessos em dezembro de 2020 (STFC, SeAC, SMP e SCM).
ii) Os tributos aqui relatados não compõem os Fundos Setoriais.
iii) Algumas UFs possuem fundos adicionais. Nestes casos foram adicionados na alíquota do ICMS. No MA a alíquota de ICMS é 27% mais 2% de FUMACOP.
iv) Para o MT, considerou-se a alíquota de 32% por ser do SMP, SCM e SeAC, incluso adicional de 2% de fundo estadual. Só o STFC tem alíquota de 27%.

Figura 15 - Mapa de comparação de alíquota ICMS em telecomunicações, Brasil, 2020

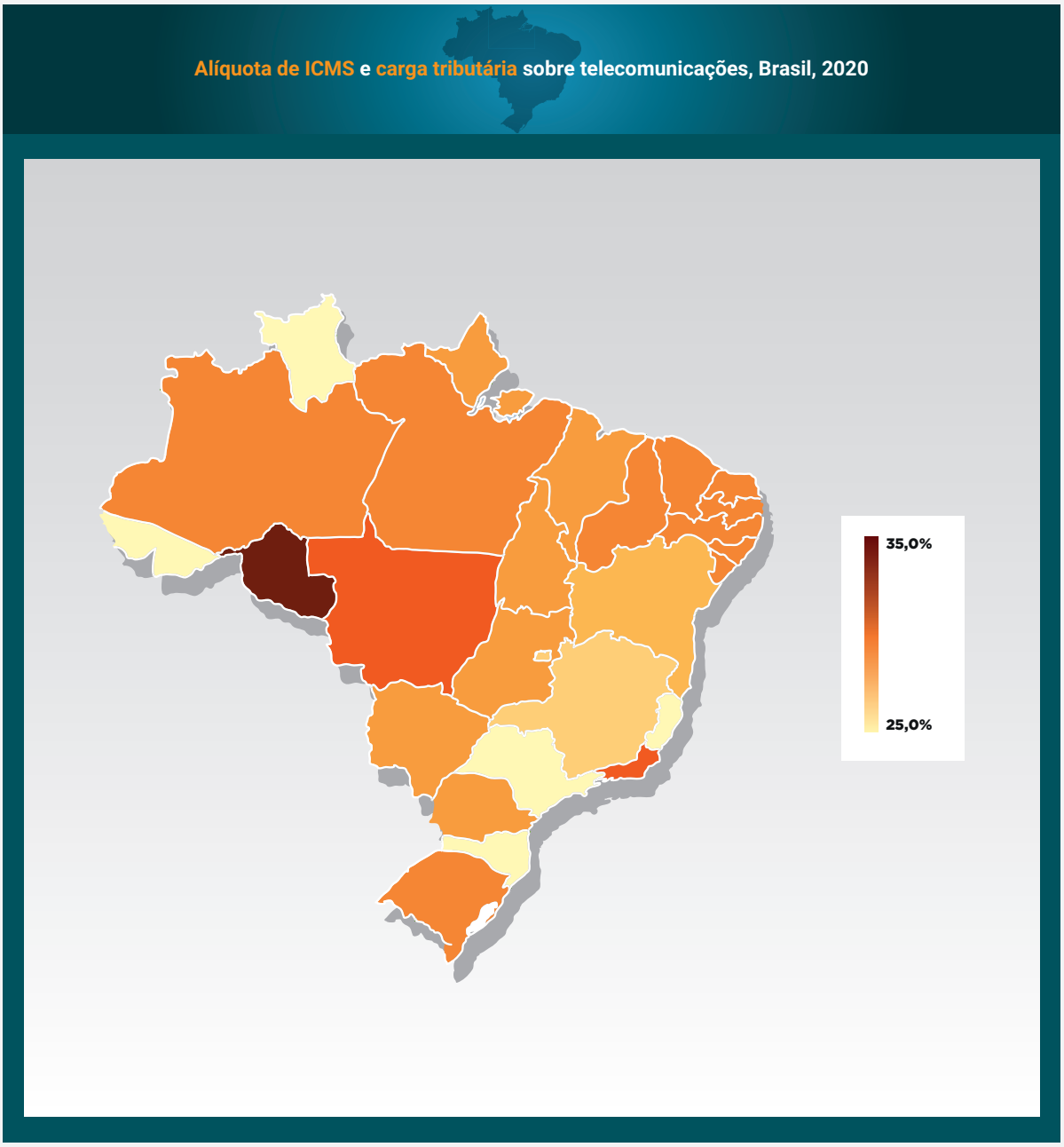
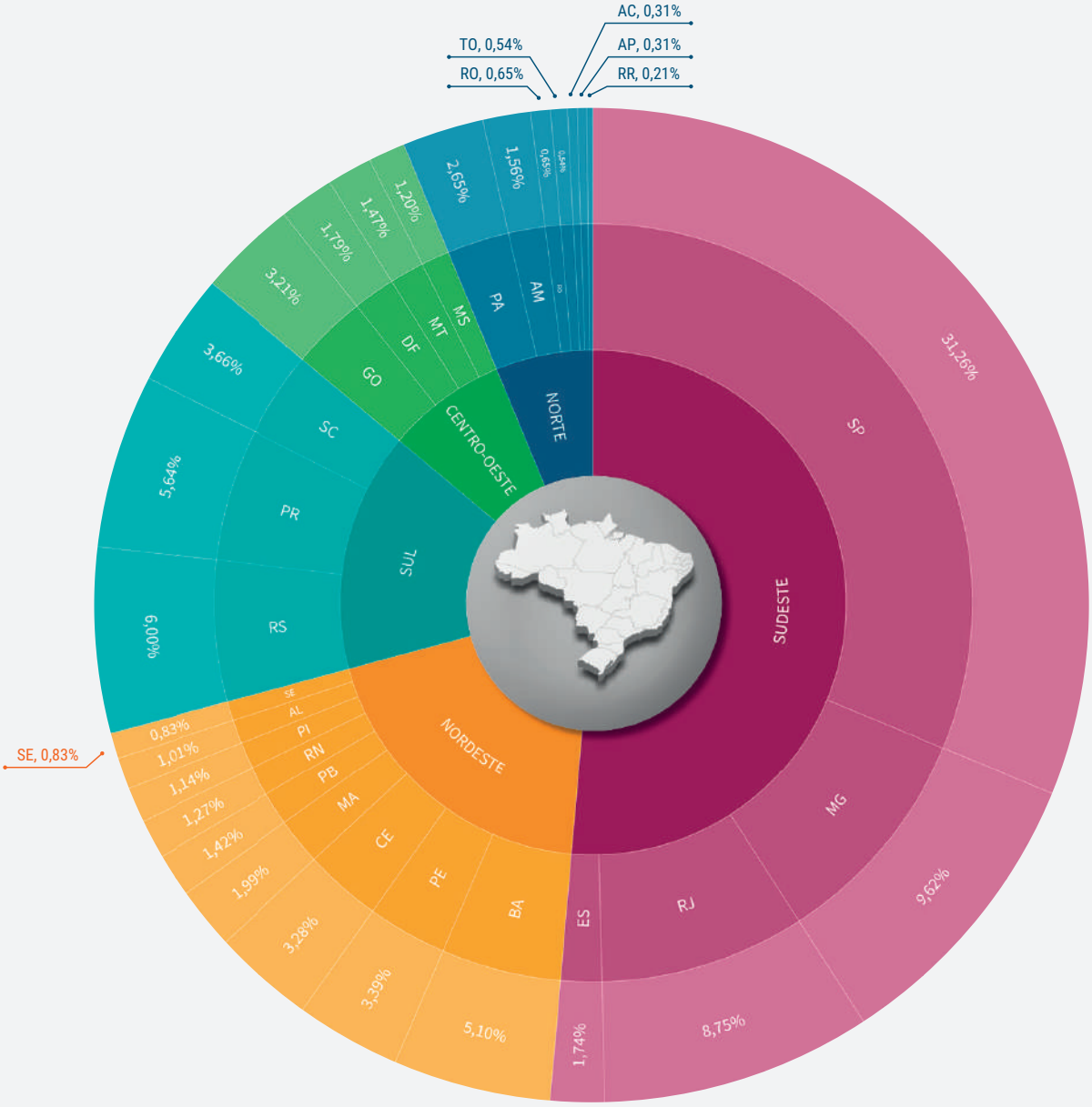


Figura 16 - Market share de telecomunicações por UFs (percentual de quantidade de acessos dos serviços de telecomunicações[7]), dezembro de 2020



[7] Como mencionado, os percentuais descritos são referentes à quantidade de acessos dos principais serviços de telecomunicações coletivos (banda larga fixa, telefonia móvel, telefonia fixa e TV por Assinatura). Esse percentual foi o peso utilizado para fazer a média ponderada do ICMS em 2020.

CUSTO DA CESTA DE BANDA LARGA E TELEFONIA MÓVEL (COMPARAÇÃO BRASIL E OUTROS PAÍSES)

NOTAS EXPLICATIVAS

Em 2018, as cestas de serviços utilizadas pela UIT para fazer a comparação de preços e do ranking dos países sofreu algumas alterações para melhor adequar o desenvolvimento do setor de telecomunicações.

Para banda larga fixa, os dados de 2008-2017 referiam-se a uma cesta de serviços de banda larga fixa com uma utilização mensal de dados de (no mínimo) 1 GB. Os dados de 2018 em diante referem-se a uma cesta de banda larga fixa revisada com um uso mensal de dados de (no mínimo) 5 GB.

Para telefonia móvel, as cestas foram repensadas. Os dados de 2008-2017 referem-se a uma cesta de celular móvel com uma utilização mensal de 30 chamadas saintes por mês (on-net / off-net para linha fixa e para horários de pico e fora de pico) em taxas pré-determinadas, mais 100 mensagens SMS. Já para 2018 em diante os dados referem-se a uma cesta revisada de celular de baixa utilização com um uso mensal de 70 minutos e 20 SMS.

Ainda foram acrescentadas e alteradas outras cestas: 1) uma cesta mantendo o perfil de baixo consumo da anterior, mas com um pacote adicional de dados de 500 MB, 2) a cesta de dados moveis passou do perfil de 1GB para 1,5 GB e 3) adicionado uma nova cesta de dados, que se referem a uma cesta de dados e voz, de alta utilização, com um consumo mensal de 140 minutos de voz, 70 SMS e 1,5 GB.

Ressalta-se ainda que a UIT não considera, em sua metodologia, preços promocionais. Tal fato deve ser levado em consideração à realidade brasileira, uma vez que muitos consumidores adquirem serviços a preços promocionais. A referida limitação metodológica, portanto, não ilustra que a redução de preços dos serviços no Brasil tem sido mais intensa do que a mensurada.

Figura 17 - Custo da cesta de preços de serviços de telecomunicações[8] no Brasil, 2008-2019 (US$ PPC)

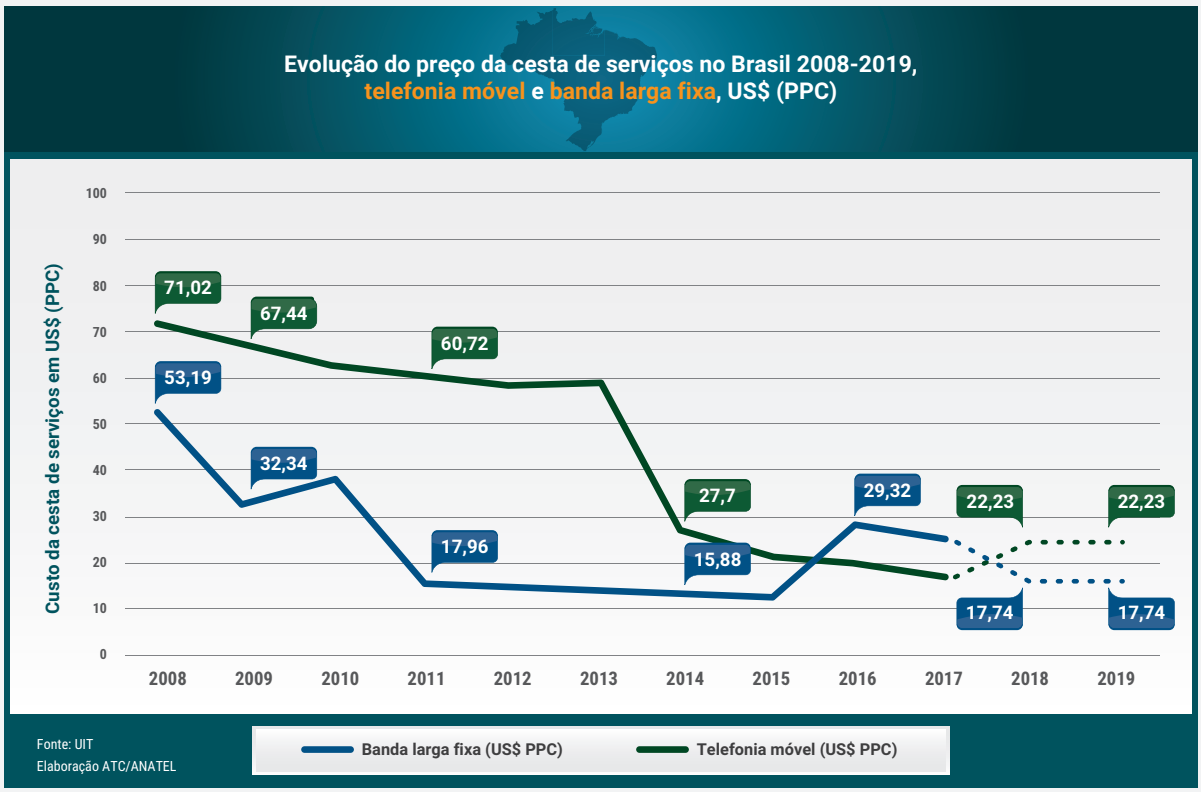
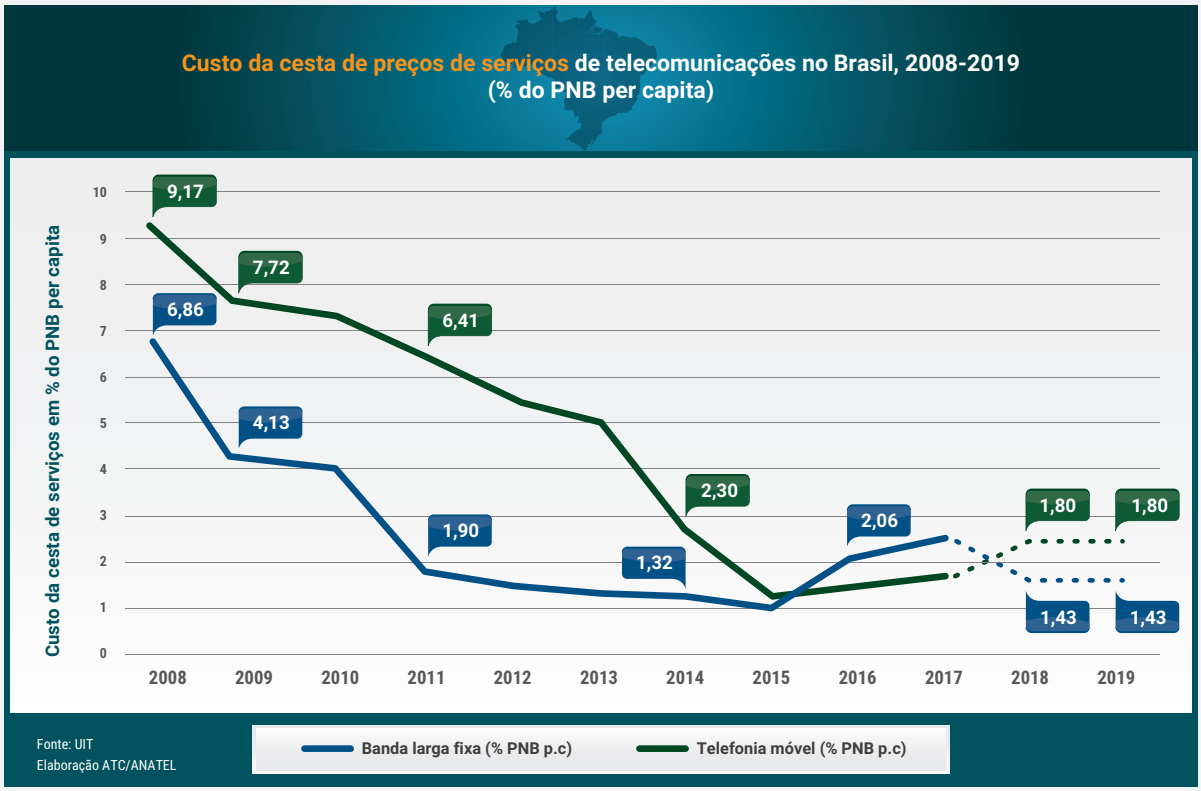


Figura 18 - Custo da cesta de preços de serviços de telecomunicações no Brasil, 2008-2019 (% do PNB per capita)



[8] A parte pontilhada das linhas referem-se ao perfil de cesta de baixo consumo de telefonia móvel e cesta de consumo de banda larga a partir de 2018, atualizada pela UIT.

Figura 19 - Comparação internacional do custo de cesta de banda larga da UIT, 2018-2019 (% do PNB per capita)

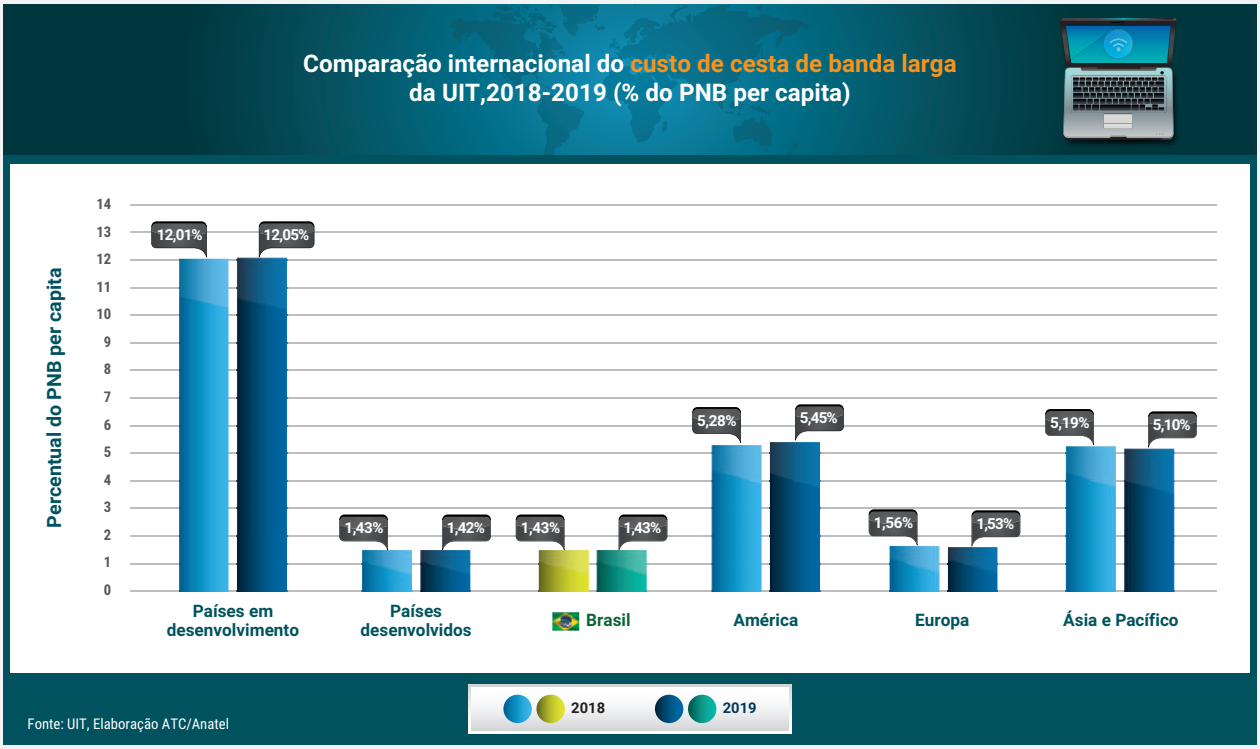


Figura 20 - Comparação internacional do custo de cesta de banda larga da UIT, 2018-2019 (US$ PPC)

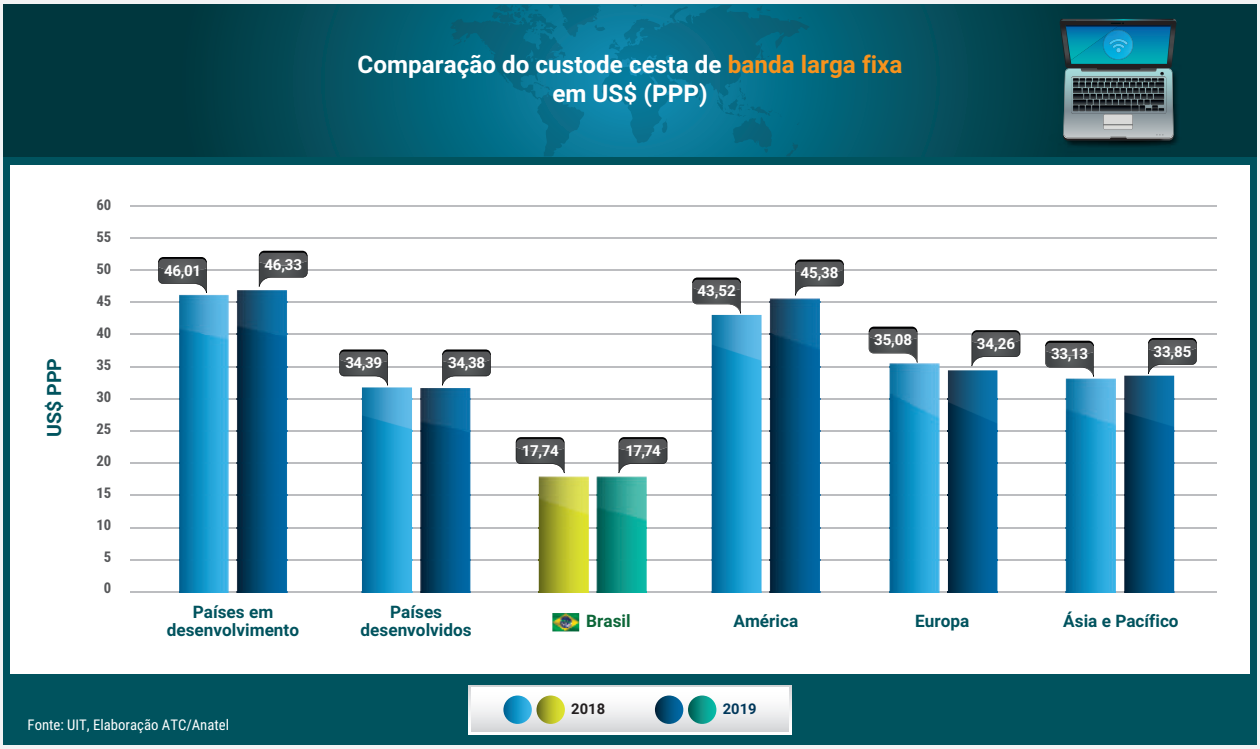


Figura 21 - Comparação internacional do custo de cesta de telefonia móvel da UIT,2018-2019 (% do PNIB per capita)

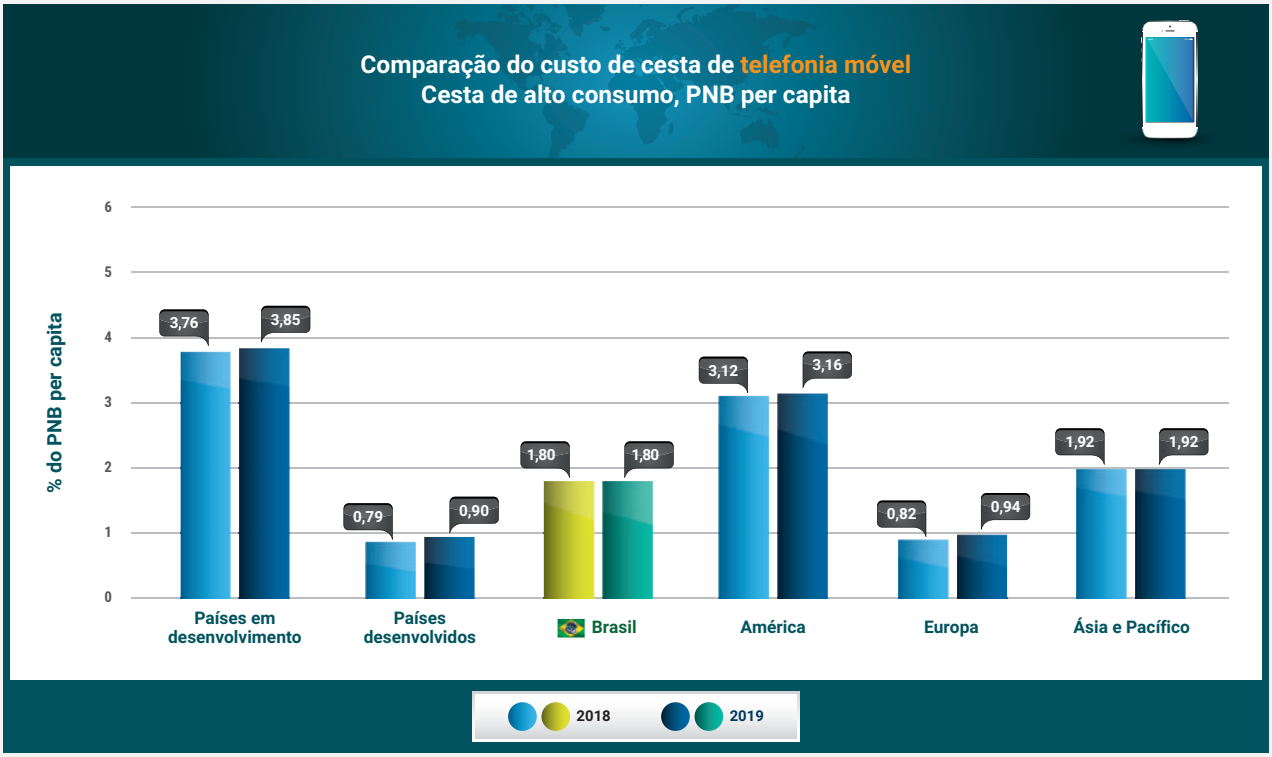
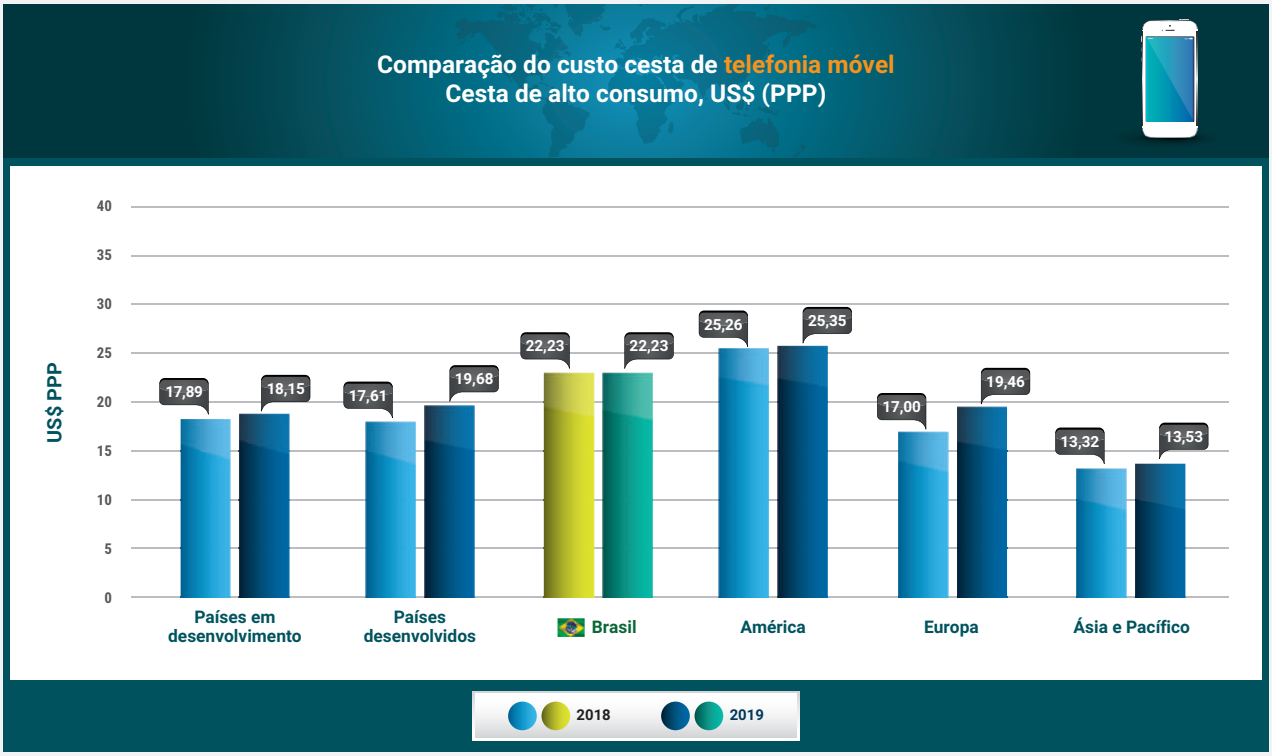


Figura 22 - Comparação internacional do custo de cesta de telefonia móvel da UIT,2018-2019 (US$ PPC)



Relatório de nível de carga tributária e custo de cestas de serviços

Comparação Internacional

Fevereiro/2021

ANATEL

Agência Nacional de Telecomunicações