

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO: UMA ANÁLISE BIBLIOMÉTRICA

FONSECA, Brenda Melissa¹; COSTA, Daniel Fonseca²

¹Estudante do curso de Administração do Instituto de Educação, Ciência e Tecnologia de Minas Gerais (IFMG) - Campus Formiga. E-mail: brendafonseca4321@gmail.com

²Professor orientador do IFMG - Campus Formiga. E-mail: daniel.costa@ifmg.edu.br

Resumo: O trabalho tem como objetivo realizar uma análise bibliométrica sobre o planejamento tributário, com a finalidade de se conhecer os principais trabalhos e os principais autores que compõem a base intelectual dessa área. A pesquisa foi realizada na Web of Science e a análise bibliométrica será feita pelo software CiteSpace. Por fim, os resultados foram capazes de demonstrar os trabalhos mais citados da amostra, bem como os artigos e os autores mais citados pelos artigos da amostra, que formam a base intelectual.

Palavras-chave: Planejamento tributário. Elisão fiscal. Bibliometria.

1 INTRODUÇÃO

No mundo corporativo, a busca por melhores resultados se faz presente para remunerar o capital do investidor, para atender a expectativa do mercado e para que se tenha um crescimento empresarial sustentável. Desta forma, essa busca por resultados aceitáveis tem implicado no processo de tomada de decisões e tem feito com que os gestores busquem alternativas que provoquem impactos positivos nos resultados das empresas. Neste contexto, o planejamento tributário tem se apresentado como uma alternativa interessante para que as empresas consigam reduzir o ônus tributário e por consequência melhorar seu resultado (COSTA, 2014; COSTA *et al.*, 2018), além de promover uma redução do risco de mercado, quando elaborado na presença de boas práticas de Governança Corporativa (VELLO; MARTINEZ, 2014).

Desta forma, as empresas têm buscado alternativas de reduzirem seus tributos por meio do planejamento de seus negócios, a partir do estudo de alternativas tributárias menos onerosas (COSTA, 2014; COSTA *et al.*, 2018) e pelo incentivo aos seus gestores, por meio de benefícios financeiros (ARMSTRONG; BLOUIN; LARCKER, 2012; POWERS; ROBINSON; STOMBERG, 2016).

Frente ao exposto e aos diversos caminhos que as pesquisas tributárias têm tomado, torna-se necessário realizar uma pesquisa bibliométrica para compreender as tendências de pesquisas nessa área, bem como quais são os principais trabalhos e os principais autores que têm pesquisado sobre o planejamento tributário ao redor do mundo. Diante desse contexto,

emerge o presente trabalho com a seguinte questão problema: Quais são os principais trabalhos e os principais autores que compõem a base intelectual de pesquisa na área de planejamento tributário?

2 MATERIAIS E MÉTODOS

A pesquisa é caracterizada como uma análise bibliométrica, sendo classificada como descritiva e possuindo um enfoque quantitativo. Diante disso, para a realização da análise bibliométrica, a pesquisa será construída a partir da adaptação dos Frameworks de Prado *et al.* (2016) e Costa, Carvalho e Moreira (2019), que consiste basicamente no Planejamento da Pesquisa, na análise contextual da produção científica relacionada com a amostra (*Research Front*) e na análise da produção científica citada pela amostra (*Intellectual Base*).

Para atender a primeira etapa do planejamento da pesquisa, definiu-se como campo científico e teórico a área tributária, especificamente o Planejamento Tributário, definindo-se a *Web of Science* da *Thomson Reuters Scientific* como base para a busca dos artigos relacionados com o campo teórico delimitado. Na sequência, fez-se a escolha dos seguintes termos de busca: *Tax Planning; Tax Management; Tax Avoid; Tax Accounting; Tax Strategies* e *Tax aggressiveness; Value added tax e Corporate tax*. Além disso, utilizou-se o *CiteSpace* (CHEN, 2004; 2006) para realizar a análise bibliométrica.

3 RESULTADOS E DISCUSSÃO

A pesquisa retornou 9.862 artigos na *Web of Science* considerando o espaço temporal entre 1945 e 2019. O artigo mais citado pela *Web of Science*, é o *Exploration in theory of optimum income taxation*, publicado pelo jornal *Review of economic studies* e escrito pelo autor Mirrlees (1971), possuindo um total de 1495 citações. Em segundo lugar, com 662 citações, os autores Easterly e Rebelo (1993), publicou no *Journal of Monetary Economics*, o artigo *Fiscal-policy and economic-growth - an empirical-investigation*. A obra *The Incidence of the corporation income-tax*, escrito por Harberger (1962) e publicado pelo *Journal of Political Economy*, é o terceiro artigo mais citado na principal coleção da base, com 626 citações.

Além disso, a Figura 1 demonstra uma rede que ilustra as obras mais citadas pela amostra e os principais autores pelo conjunto de suas obras.

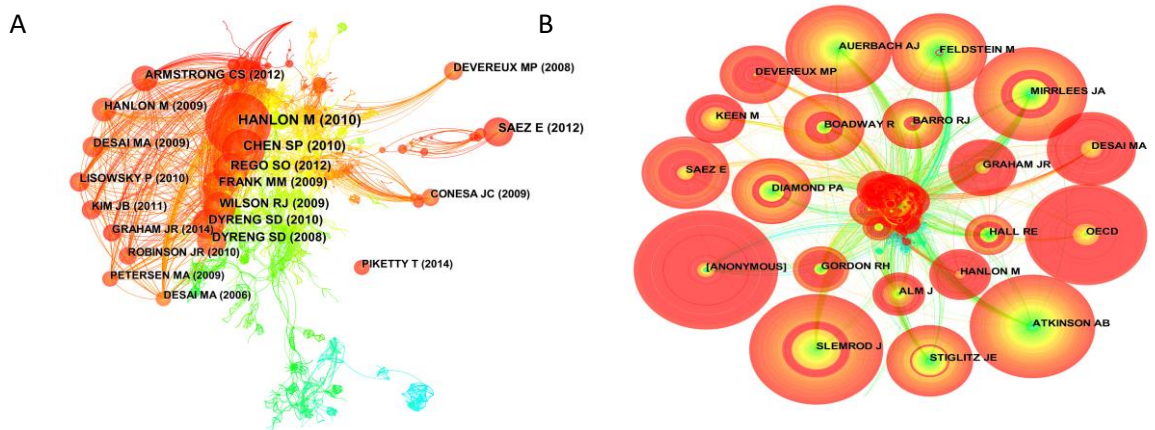


Figura 1- Rede das obras mais citadas da amostra
Fonte: Construído pelos autores por meio do CiteSpace

De acordo com a Figura 1 (A), pode-se observar que existem cinco grupos distintos, contendo os vinte trabalhos mais relevantes do campo científico. O trabalho mais relevante entre a amostra, é o *A review of tax research* da autora Hanlon (2010) com 234 citações. Em seguida, destaca-se a obra de Chen SP (2010), *Are family firms more tax aggressive than non-family firms?* com 154 citações. Na terceira colocação, encontra-se o artigo de Rego SO (2012) *Equity Risk Incentives and Corporate Tax Aggressiveness* com 123 citações, seguindo a quarta e quinta colocação respectivamente com 118 citações, os artigos de Frank MM (2009), *Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting* e Wilson RJ (2009), *An Examination of Corporate Tax Shelter Participants*.

De acordo com a Figura 1 (B), o autor mais citado é Slemrod Joel, que iniciou seus destaques em 1984. Contudo, as suas obras publicadas entre 2009 e 2012 contribuíram muito para o avanço da área, as quais são fontes ativas de pesquisas atuais, tornando-o importante em todo contexto científico. Destaca-se, também, o Atkinson, Anthony B, a OECD (*Organisation for Economic Co-operation and Development*) e o Mirrless, James A, como autores influentes para a área tributária.

4 CONCLUSÃO

Os resultados demonstraram que os trabalhos mais relevantes da amostra são compostos por obras recentes e emergentes, demonstrando novos personagens e o crescimento da área.

Por fim, conclui-se que o trabalho da Hanlon (2010) e que Slemrod Joel se destacam como um dos principais formadores da base intelectual da área tributária. Finalmente,

destaca-se que os resultados aqui apresentados são parciais e que se pretende evidenciar quais são as principais tendências de pesquisa sobre o planejamento tributário, bem como ressaltar a importância do tema no contexto organizacional.

AGRADECIMENTOS

Ao Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia de Minas Gerais (IFMG) – *Campus Formiga*, que concedeu a bolsa PIBIC para a realização desta pesquisa.

REFERÊNCIAS

- ARMSTRONG, Christopher S.; BLOUIN, Jennifer L.; LARCKER, David. F. The incentives for tax planning. **Journal of Accounting and Economics**, v. 53, n. 1, p. 391-411, 2012.
- CHEN, Chaomei. Searching for intellectual turning points: progressive knowledge domain visualization. **Proceedings of the National Academy of Sciences**, v. 101, n. 1, p. 5303-5310, 2004.
- CHEN, Chaomei. CiteSpace II: Detecting and visualizing emerging trends and transient patterns in scientific literature. **Journal of the American Society for Information Science and Technology**, v. 57, n. 3, p. 359-377, 2006.
- COSTA, Daniel Fonseca. Utilização do orçamento no planejamento tributário de uma pequena empresa. **Revista Brasileira de Contabilidade**, Brasília, n. 206, p. 26-39, 2014.
- COSTA, Daniel Fonseca; SILVA, Ana Carolina Menezes; MOREIRA, Bruno César de Melo; COSTA, Marcos Franke; ANDRADE, Lélis Pedro. Proposta de um modelo de previsão do resultado para o planejamento tributário de pequenas empresas. **Enfoque: Reflexão Contábil**, Maringá, v. 37, n. 3, p. 93, 2018.
- COSTA, Daniel Fonseca; CARVALHO, Francisval de Melo; MOREIRA, Bruno César de Melo. Behavioral economics and behavioral finance: a bibliometric analysis of the scientific fields. **Journal of Economic Surveys**, v. 33, n. 1, p. 3-24, 2019.
- POWERS, Kathleen; ROBINSON, John R.; STOMBERG, Bridget. How do CEO incentives affect corporate tax planning and financial reporting of income taxes? **Review of Accounting Studies**, v. 21, n. 2, p. 672-710, 2016.
- PRADO, José Willer do; ALCANTARA, Valderí de Castro; CARVALHO, Francisval de Melo; VIEIRA, Kelly Carvalho; MACHADO, Luiz Kennedy Cruz; TONELLI, Dany Flávio. Multivariate analysis of credit risk and bankruptcy research data: a bibliometric study involving different knowledge fields (1968-2014). **Scientometrics**, v. 106, n. 3, p. 1007-1029, 2016.

VELLO, André Pinto Coelho; MARTINEZ, Antônio Lopo. Planejamento tributário eficiente: uma análise de sua relação com o risco de mercado. **Revista Contemporânea de Contabilidade**, Florianópolis, v. 11, n. 23, p. 117-140, 2014.

Como citar este trabalho:

FONSECA, Brenda Melissa; COSTA, Daniel Fonseca. Planejamento Tributário: uma análise bibliométrica. *In: SEMINÁRIO DE PESQUISA E INOVAÇÃO (SemPI), III., 2019. Formiga. Anais eletrônicos [...]. Formiga: IFMG – Campus Formiga, 2019. ISSN - 2674-7111.*