

## **TRIBUTAÇÃO 4.0**

© Almedina, 2020

COORDENADORES: José Roberto Afonso e Hadassah Laís Santana

DIAGRAMAÇÃO: Almedina

DESIGN DE CAPA: Roberta Bassanetto

### **IMPRESSÃO E ACABAMENTO**

DPS – DIGITAL PRINTING SERVICES, LDA

ISBN: 9789894000105

### **Conselho Científico Instituto de Direito Público - IDP**

*Presidente:* Gilmar Ferreira Mendes

*Secretário-Geral:* Jairo Gilberto Schäfer

*Coordenador-Geral:* João Paulo Bachur

*Coordenador Executivo:* Atalá Correia

Alberto Oehling de Los Reyes | Alexandre Zavaglia Pereira Coelho | Antônio Francisco de Sousa  
| Arnaldo Wald | Sergio Antônio Ferreira Victor | Carlos Blanco de Moraes | Everardo Maciel |  
Fabio Lima Quintas | Felix Fischer | Fernando Rezende | Francisco Balaguer Callejón | Francisco  
Fernandez Segado | Ingo Wolfgang Sarlet | Jorge Miranda | José Levi Mello do Amaral Júnior  
| José Roberto Afonso | Elival da Silva Ramos | Katrin Möltgen | Lenio Luiz Streck | Ludger  
Schrappner | Maria Alícia Lima Peralta | Michael Bertrams | Miguel Carbonell Sánchez | Paulo  
Gustavo Gonet Branco | Pier Domenico Logoscino | Rainer Frey | Rodrigo de Bittencourt  
Mudrovitsch | Laura Schertel Mendes | Rui Stoco | Ruy Rosado de Aguiar | Sergio Bermudes |  
Sérgio Prado | Walter Costa Porto

Este livro segue as regras do novo Acordo Ortográfico da Língua Portuguesa (1990).

Todos os direitos reservados. Nenhuma parte deste livro, protegido por copyright, pode ser reproduzida, armazenada ou transmitida de alguma forma ou por algum meio, seja eletrônico ou mecânico, inclusive fotocópia, gravação ou qualquer sistema de armazenagem de informações, sem a permissão expressa e por escrito da editora.

Novembro, 2021

EDITORA: Almedina Brasil

Rua José Maria Lisboa, 860, Conj.131 e 132, Jardim Paulista | 01423-001 São Paulo | Brasil

editora@almedina.com.br

www.almedina.com.br

## SOBRE OS COORDENADORES

### **José Roberto R. Afonso**

Economista e Contabilista. Professor da pós-graduação *stricto sensu* do Instituto Brasiliense de Direito Público – IDP. Pós-doutorando em administração pública do Instituto Superior de Ciências Sociais e Políticas – ISCSP, da Universidade de Lisboa. Doutor em desenvolvimento econômico pela Universidade de Campinas – UNICAMP. Mestre em economia industrial pela Universidade Federal do Rio de Janeiro – UFRJ. Especialista em Economia do Setor Público, Federalismo e Política Fiscal.

### **Hadassah Lais Santana**

Advogada. Professora do Instituto Brasiliense de Direito Público – IDP. Palestrante e Consultora em matéria tributária no escritório Franco Jr. Advogados Associados. Assessora Legislativa da Câmara dos Deputados. Doutora em educação pela Universidade Católica de Brasília – UCB. Mestre em Direito Tributário pela Universidade Católica de Brasília – UCB. Especialista em Direito Tributário e Finanças Públicas pela Escola de Administração Fazendária – ESAF.

## SOBRE OS AUTORES

### **Alberto Barreix**

Fiscal Principal Leader of the Inter-American Development Bank (IDB)

### **Alejandro Rasteletti**

Especialista sénior de la División de Gestión Fiscal del BID en Colombia

**Ana Clarissa Masuko**

Doutora em Direito Tributário pela USP. Mestre em Direito Tributário pela PUC-SP. Ex- Conselheira CARF-MF Advogada.

**Bernardo Motta**

Economista (UFRJ). Mestrando em Economia e Gestão da Ciência, Tecnologia e Inovação (ISEG- Universidade de Lisboa).

**Celso de Barros Correia Neto**

Doutor em Direito Tributário pela Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo – USP.

Professor do Instituto Brasiliense de Direito Público – IDP. Consultor Legislativo na Câmara dos Deputados. Advogado.

**Daniel Corrêa Szelbracikowski**

Mestre em Direito Constitucional pelo Instituto Brasiliense de Direito Público (IDP).

Especialista em Direito Tributário pelo Instituto Brasileiro de Estudos Tributários (IBET).

Foi professor no Instituto Brasileiro de Estudos Tributários (IBET). Advogado.

**Emilio Pineda**

Jefe de la División de Gestión Fiscal del BID

**Enrique Seira**

Director del Centro de Investigación Económica del ITAM

**Fernando Rezende**

Economista. EBAPE/ FGV

**Fillipe Soares Dall’ora**

Graduado pela Universidade Católica de Brasília. Pós-graduando pelo Instituto Brasiliense de Direito Público. Advogado

**Heleno Taveira Torres**

Professor Titular de Direito Financeiro e Livre-Docente em Direito Tributário da Faculdade de Direito da USP. Foi vice-Presidente da International Fiscal Association – IFA. Advogado e parecerista.

**Jaqueline de Paula Leite Zanetoni**

Especialista em Direito Tributário pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo (PUC-SP). Master of Laws with honors, L.L.M International Tax Law pela WU Vienna University of Economics and Business. Mestranda em Direito pela Universidade de Marília (UNIMAR). Professora de Direito da Universidade de Mogi das Cruzes (Campus Vila Leopoldina/SP). Advogada.

**Jonathan Barros Vita**

Advogado, Consultor Jurídico e Contador. Especialista em Direito Tributário pelo Instituto Brasileiro de Estudos Tributários – IBET-SP, Mestre e Doutor em Direito pela Pontifícia Universidade Católica de São Paulo – PUC-SP e Mestre em Segundo Nível em Direito Tributário da Empresa pela Universidade Comercial Luigi Bocconi – Milão – Itália.

Estágio de pós-doutorado como Senior visiting research fellow na WU (Wirtschaftsuniversität Wien) – Viena – Áustria. Coordenador e professor titular do Mestrado e Doutorado em Direito da UNIMAR. Professor de diversos cursos de pós-graduação no Brasil e exterior. Conselheiro do Conselho Municipal de Tributos de São Paulo. Ex-Conselheiro do CARF – Conselho Administrativo de Recursos Fiscais. Ex-Juiz do Tribunal de Impostos e Taxas do Estado de São Paulo. Ex-Secretário da Comissão Especial de Direito Tributário do Conselho Federal da OAB.

**José Evande Carvalho Araujo**

Consultor Legislativo da Câmara dos Deputados. Mestre em Engenharia de Sistemas pela COPPE/UFRJ. Doutorando em Direito pelo Instituto Brasileiro de Direito Público (IDP).

**Lais Khaled Porto**

Pós-Graduada em Direito Tributário e Finanças Públicas (IDP). Mestra e Doutoranda em Direito Constitucional (IDP). Professora da graduação do IDP. Advogada.

**Liziane Angelotti Meira**

Doutora e Mestre em Direito tributário pela PUC/SP. Mestre em direito do Comércio Internacional. Especialista em Direito Tributário Internacional pela Universidade de Harvard.

**Luciano Felício Fuck**

Mestre (Ludwig-Maximilians-Universität – Munique, Alemanha). Doutor em Direito (USP).

Professor da pós-graduação stricto sensu do IDP. Advogado.

**Luiz Guilherme de Medeiros Ferreira**

Bacharel em Direito pela Universidade Mackenzie. Especialista em Direito Tributário pela – PUC/SP. Ex-Conselheiro do CARE. Coordenador do Comitê de Tributação da Brasscom. Advogado em São Paulo.

**Luiz Gustavo A. S. Bichara**

Sócio de Bichara Advogados. Procurador Especial Tributário do Conselho Federal da OAB

**Márcio F. Verdi**

Secretario Ejecutivo. CIAT (Centro Interamericano de Administraciones Tributarias).

**Marcos Nobrega**

Professor Adjunto IV da UFPE – Faculdade de Direito do Recife. Visiting Scholar Massachusetts Institute of Technology – MIT. Conselheiro Substituto do TCE – PE.

**Melina Rocha Lukic**

Doutor em Direito Civil pela USP. Mestre em Direito Civil pela PUC-SP. Professor da Faculdade de Direito da Universidade Presbiteriana Mackenzie. Advogado.

**Paulo A. Caliendo V. da Silveira**

Professor de Direito da Pontifícia Universidade Católica (PUC/RS). Graduado pela Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS), LLM pela UFRGS e Doutor em tributação pela PUC/SP. Pesquisador-visitante

na Ludwig-Maximilians Universität no Centre for Researcher on European em Direito Tributário Internacional. Inscrito como árbitro brasileiro na lista do Tribunal Arbitral *Ad hoc* do Mercosul, conforme estabelecido no Protocolo de Olivos.

**Rafaela Monteiro Montenegro**

Advogada Associada de Bichara Advogados. Membro da Comissão Especial de Defesa do Contribuinte e Política Fiscal da OAB-RJ.

**Raul Zambrano**

Technical Assistance and Information Technology and Communication Director

**Santiago Díaz de Sarralde Miguez**

Director de Estudios e Investigaciones Tributarias (CIAT) y profesor de la Universidad Rey Juan Carlos.

**Vasco Branco Guimarães**

Doutor em Direito Tributário pela UCLM – Toledo. Mestre em Direito Fiscal pela FDL– ULisboa. Professor do ISCAL e ISCTE-IUL.

**Thaís Ardeo**

Pesquisadora do Instituto Brasileiro de Economia (IBRE) da Fundação Getulio Vargas (FGV).

Dedicamos esta obra aos colegas e alunos que se empenham na compreensão da revolução digital e dos efeitos da tributação sobre o novo mundo que se anuncia.

## SUMÁRIO

<b>DESAFIOS</b>	27
<b>1. Desafios Tributários na Era Digital</b> CELSO DE BARROS CORREIA NETO, JOSÉ ROBERTO R. AFONSO e LUCIANO FELÍCIO FUCK	29
<b>2. Economía Digital y Tributación</b> MÁRCIO F. VERDI e SANTIAGO DÍAZ DE SARRALDEMIGUEZ	47
<b>3. A Tributação Face ao Desafio Digital</b> VASCO BRANCO GUIMARÃES	67
<b>4. Tributação sem Futuro</b> JOSÉ ROBERTO R. AFONSO e LAIS KHALED PORTO	85
<b>5. Tributação na Economia Digital e o Conflito de Competência</b> LUIZ GUILHERME DE MEDEIROS FERREIRA e MARCOS NOBREGA	97
<b>REFORMA</b>	121
<b>6. A Revolução Digital e a Reforma Tributária</b> FERNANDO REZENDE	123
<b>7. A Reforma Tributária Infraconstitucional pelas Medidas Alternativas para Solução de Controvérsias</b> HELENO TAVEIRA TORRES	157
<b>8. Novas Tecnologias e a Necessidade de Reforma Tributária</b> DANIEL CORRÊA SZELBRACIKOWSKI	173



<b>9. Sistema Constitucional <i>versus</i> Novos (e Desconhecidos) Tributos</b>	
JOSÉ ROBERTO AFONSO, LAIS KHALED PORTO e LUCIANO FELÍCIO FUCK	203
<b>10. Impactos da Revolução Digital na Tributação: uma Primeira Revisão Bibliográfica</b>	
JOSÉ ROBERTO AFONSO, THAÍS ARDEO e BERNARDO MOTTA	217
<b>GESTÃO</b>	227
<b>11. La Factura Electrónica en América Latina: Proceso y Desafíos</b>	
ALBERTO BARREIX e RAUL ZAMBRANO	229
<b>12. Os Limites da Fiscalização Tributária sob a Ótica das Novas Tecnologias: o Desafio do Uso de Algoritimos</b>	
LUIZ GUSTAVO A. S. BICHARA e RAFAELA MONTEIRO MONTENEGRO	283
<b>13. Economia Digital e IVA em Países Federativos: os Desafios do Caso Canadense</b>	
MELINA ROCHA LUKIC	297
<b>14. O Conceito de Serviço como “Obrigação de Fazer” no Direito Tributário Brasileiro, seus Reflexos para a Reforma Tributária e Economia Digital</b>	
ANA CLARISSA MASUKO	303
<b>QUESTÕES</b>	339
<b>15. Tributação de Novas Tecnologias: o Caso das Criptomoedas</b>	
LIZIANE ANGELOTTI MEIRA, FILIPE SOARES DALL’ORA e HADASSAH LAÍS S. SANTANA	341
<b>16. Retos para el Cobro del Impuesto sobre la Renta en la Economía Digital</b>	
ENRIQUE SEIRA, EMILIO PINEDA e ALEJANDRO RASTELETTI	357
<b>17. A Tributação dos Lucros das Gigantes de Tecnologia: Possibilidades para o Brasil</b>	
JOSÉ EVANDE CARVALHO ARAUJO e JOSÉ ROBERTO R. AFONSO	411
<b>18. (Re) Analisando o Conceito de Estabelecimento Tributário no Cenário Pós-Beps</b>	
JONATHAN BARROS VITA	429

<b>19. Localização e Tributação das Rendas Derivadas da Economia Digital no Plano Internacional: Considerações a Respeito das Propostas Atuais no Contexto do BEPS 2.0</b>	
JAQUELINE DE PAULA LEITE ZANETONI	447
<b>20. Tributação e Inteligência Artificial</b>	
PAULO A. CALIENDO V. DA SILVEIRA	465



# **Desafios**

- 1. DESAFIOS TRIBUTÁRIOS NA ERA DIGITAL**
- 2. ECONOMIA DIGITAL Y TRIBUTACIÓN**
- 3. A TRIBUTAÇÃO FACE AO DESAFIO DIGITAL**
- 4. TRIBUTAÇÃO SEM FUTURO**
- 5. TRIBUTAÇÃO NA ECONOMIA DIGITAL E O CONFLITO DE COMPETÊNCIA**