

# Tributação das criptomoedas

a influência do direito monetário para  
uma tributação além do Imposto  
de Renda por ganho de capital

**Renan do Nascimento Couto**

ORGANIZAÇÃO

**MARCUS LIVIO GOMES**

**SERGIO ANDRÉ ROCHA**

**FINANÇAS PÚBLICAS,  
TRIBUTAÇÃO E  
DESENVOLVIMENTO**



Copyright © 2023 by Editoro Letramento

Copyright © 2023 by Renon do Nascimento Couto

**Diretor Editorial** Gustavo Abreu**Diretor Administrativo** Júnior Goudereto**Diretor Financeiro** Cláudio Macedo**Logística** Daniel Abreu e Vinícius Santiago**Comunicação e Marketing** Carol Pires**Assistente Editorial** Motteos Moreno e Mario Eduarda Paixão**Designer Editorial** Gustavo Zeferino e Luís Otávio Ferreira**Conselho Editorial Jurídico**

Alessandra Mara de Freitas Silva

Edson Nakata Jr

Luiz F. de Vale de Almeida Guilherme

Alexandre Marais da Rosa

Georges Abboud

Marcela Hugo do Racho

Bruno Miragem

Henderson Fürst

Nuno Miguel B. de Sá Viano Rebelo

Carlos Maria Cárcova

Henrique Gorbellini Carnio

Onofre Alves Batista Júnior

Cássia Augusta de Barros Brant

Henrique Júdice Magalhães

Renata de Lima Rodrigues

Cristian Kiefer da Silva

Leonardo Isaac Yrachewsky

Salah H. Khaled Jr

Cristiane Dupret

Lucas Moraes Martins

Willis Santiago Guerra Filho

Todos os direitos reservados. Não é permitido a reprodução desta obra sem aprovação da Grupo Editorial Letramento.

**Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)**

Bibliotecária Juliana da Silva Mauro - CRB6/3684

CB71t      Couto, Renon do Nascimento  
 Tributação dos criptomoedas : o influência do direito monetário para uma tributação além da Imposto de Renda por ganho de capital / Renon do Nascimento Couto ; organizado por Marcus Lívio Gomes e Sergio André Rocha. - Belo Horizonte : Cosa do Direito, 2023.  
 206 p. ; 15,5cm x 22,5 cm. - (Coleção Finanças Públicas, Tributação e Desenvolvimento)

Inclui Bibliografia.

ISBN 978-65-5932-366-1

1. Criptomoedas. 2. Exchange. 3. Meios de pagamento. 4. Tributação. I. Gomes, Marcus Lívio. II. Rocha, Sergio André. III. Título. IV. Série.

CDU: 336.21

CDD: 336.2

Índices para catálogo sistemático:

1. Economia - Tributação 336.21
2. Finanças - Impostas 336.2



GRUPO ED.  
**LETRAMENTO**

**LETRAMENTO EDITORA E LIVRARIA**

Caixa Postal 3242 – CEP 30.130-972

r. José Maria Rosemburg, n. 75, b. Ouro Preto

CEP 31.340-080 – Belo Horizonte / MG

Telefone 31 3327-5771



É O SELO JURÍDICO DO  
 GRUPO EDITORIAL LETRAMENTO

11 **INTRODUÇÃO**

11 RELATO HISTÓRICO DO SURGIMENTO DOS CRIPTOATIVOS

13 DELIMITANDO O ESPECTRO DESTE TRABALHO

16 ESTRUTURA DESTE TRABALHO

17 **1. A INFLUÊNCIA DO DIREITO NA ECONOMIA: UMA BREVE ANÁLISE DA APTIDÃO DO DIREITO TRIBUTÁRIO NA INDUÇÃO DE CONDUTAS**

17 1.1. ANÁLISE ECONÔMICA DO DIREITO

25 1.2. A EXTRAFISCALIDADE COMO MÉTODO REGULATÓRIO: GASTOS DO ESTADO PARA INDUZIR CONDUTAS

35 1.3. DILEMA DA REGULAÇÃO DE TECNOLOGIAS DISRUPTIVAS E A AUTORREGULAÇÃO

41 1.4. REGULAÇÃO DIRETA E A LEGITIMAÇÃO DA DECISÃO PELA TEORIA DO DISCURSO

49 1.5. CONCLUSÃO PARCIAL

52 **2. CRIPTOMOEDAS COMO MEIOS DE PAGAMENTOS**

52 2.1. QUALIFICAÇÃO DAS CRIPTOMOEDAS NO ORDENAMENTO JURÍDICO BRASILEIRO E MANIFESTAÇÃO DE ALGUNS ÓRGÃOS REGULATÓRIOS

61 2.2. “SENTIDO” DA EXPRESSÃO MOEDA

61 2.2.1. MOEDA COMO INSTITUIÇÃO SOCIAL E SEU FLUXO DENTRO DO MERCADO

64 2.2.2. MOEDA COMO INSTRUMENTO QUE VIABILIZA AS RELAÇÕES DE TROCA

64 2.2.2.1. ANÁLISE HISTÓRICA DA MOEDA

66 2.2.2.2. ELEMENTOS DA MOEDA E SUA CORRELAÇÃO NA ECONOMIA DE MERCADO

71 2.2.3. TEORIAS DO SURGIMENTO DO DINHEIRO

71 2.2.3.3. TEORIA DECORRENTE DA ESCOLA AUSTRIACA

73 2.2.3.4. TEORIA ESTADISTA

78 2.2.3.5. TEORIA INSTITUCIONAL

80 2.3. CONFIANÇA

83 2.4. SISTEMA MONETÁRIO E OS INSTRUMENTOS DE PAGAMENTO

88 2.5. EXPRESSÃO DOS SIGNOS E SEUS GRAUS DE INDETERMINAÇÃO. CLASSIFICAÇÃO DAS CRIPTOMOEDAS COMO MEIO DE PAGAMENTO

100 2.6. CONCLUSÃO PARCIAL

102 **3. TRIBUTANDO O GANHO E A CIRCULAÇÃO DE CRIPTOMOEDAS**

102 3.1. RELAÇÕES COMERCIAIS À LUZ DE ASPECTOS JURÍDICOS: UMA ANÁLISE DA *BLOCKCHAIN*

106	<b>3.2. TRIBUTAÇÃO EM RAZÃO DO IMPOSTO DE RENDA</b>
106	3.2.4. ASPECTOS GERAIS DO IMPOSTO DE RENDA
120	3.2.5. TRIBUTAÇÃO DO IR À LUZ DAS CRIPTOMOEDAS
133	<b>3.3. TRIBUTAÇÃO EM RAZÃO DA DOAÇÃO (ITCMD)</b>
134	<b>3.4. INCIDÊNCIA DE CONTRIBUIÇÕES DECORRENTES DE GANHOS POR OPERAÇÕES COM CRIPTOMOEDAS: PIS/PASEP, COFINS E CSLL</b>
148	<b>3.5. INCIDÊNCIA DE ISS E PIS/PASEP E COFINS NA CONFIRMAÇÃO DE OPERAÇÕES</b>
148	3.5.6. ASPECTOS GERAIS DOS TRIBUTOS NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO
153	3.5.7. VIABILIDADE DE INCIDÊNCIA DOS TRIBUTOS
156	<b>3.6. INCIDÊNCIA DE CIDE-ROYALTIES NAS OPERAÇÕES DE CONFIRMAÇÃO DAS TRANSAÇÕES COM CRIPTOMOEDAS: GANHO DE RENDA POR MINERADORES RESIDENTES FORA DO BRASIL</b>
165	<b>3.7. INCIDÊNCIA DO IOF – CÂMBIO</b>
165	3.7.B. ASPECTOS GERAIS DO TRIBUTO
171	3.7.9. VIABILIDADE DE INCIDÊNCIA DO TRIBUTO: ANÁLISE DO ASPECTO MATERIAL
176	<b>3.8. INCIDÊNCIA DO IOF – VALORES MOBILIÁRIOS</b>
176	3.8.10. ASPECTOS GERAIS DO TRIBUTO
177	3.8.11. VIABILIDADE DE INCIDÊNCIA DO TRIBUTO: ANÁLISE DO ASPECTO MATERIAL E A CRIAÇÃO DE ATIVOS EM OFERTAS PÚBLICAS
192	<b>4. CONSIDERAÇÕES FINAIS</b>
199	<b>REFERÊNCIAS</b>
199	<b>LEGISLAÇÃO E DECISÕES JUDICIAIS E ADMINISTRATIVAS</b>
203	<b>DOCTRINA</b>