STJ00108111 - V.1

JUSELDER CORDEIRO DA MATA
FLÁVIO COUTO BERNARDES
VALTER DE SOUZA LOBATO
(ORGANIZADORES)

TRIBUTAÇÃO NA SOCIEDADE MODERNA

ECONOMIA DIGITAL, COMPLIANCE TRIBUTÁRIA, DIREITOS SOCIAIS E REFORMA TRIBUTÁRIA

ARRAES EDITORES

Belo Horizonte
2019

STJ00108111 - V.1

CONSELHO EDITORIAL

Álvaro Ricardo de Souza Cruz
André Cordeiro Leal
André Lipp Pinto Basto Lupi
Antônio Márcio da Cunha Guimarães
Bernardo G. B. Nogueira
Carlos Augusto Canedo G. da Silva
Carlos Bruno Ferreira da Silva
Carlos Henrique Soares
Claudia Rosane Roesler
Clèmerson Merlin Clève
David França Ribeiro de Carvalho
Dhenis Cruz Madeira
Dircêo Torrecillas Ramos
Emerson Garcia
Felipe Chiarello de Souza Pinto
Florisbal de Souza Del'Olmo
Frederico Barbosa Gomes
Gilberto Bercovici
Gregório Assagra de Almeida
Gustavo Corgosinho
Gustavo Silveira Siqueira
Jamile Bergamaschine Mata Diz
Janaína Rigo Santin
Jean Carlos Fernandes
Jorge Bacelar Gouveia - Portugal
Jorge M. Lasmar
Jose Antonio Moreno Molina - Espanha
José Luiz Quadros de Magalhães
Kiwonghi Bizawu
Leandro Eustáquio de Matos Monteiro
Luciano Stoller de Faria
Luiz Henrique Sormani Barbugiani
Luiz Manoel Gomes Júnior
Luiz Moreira
Márcio Luís de Oliveira
Maria de Fátima Freire Sá
Mário Lúcio Quintão Soares
Martonio Mont'Alverne Barreto Lima
Nelson Rosenvald
Renato Caram
Roberto Correia da Silva Gomes Caldas
Rodolfo Viana Pereira
Rodrigo Almeida Magalhães
Rogério Filippetto de Oliveira
Rubens Beçak
Vladmir Oliveira da Silveira
Wagner Menezes
William Eduardo Freire

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico, inclusive por processos reprográficos, sem autorização expressa da editora.

Impresso no Brasil | Printed in Brazil

Arraes Editores Ltda., 2019.

Coordenação Editorial: Fabiana Carvalho
Produção Editorial e Capa: Danilo Jorge da Silva
Imagem de Capa: Xusenru (Pixabay.com)
Revisão: Responsabilidade do Autor

341.234
T822
2019

Tributação na sociedade modema: economia digital, compliance tributária, direitos sociais e reforma tributária / [organizado por] Juselder Cordeiro da Mata, Flávio Couto Bernardes, Valter de Souza Lobato. Belo Horizonte: Arraes Editores, 2019.
824 p.

ISBN: 978-85-8238-604-0
ISBN: 978-85-8238-605-7 (E-book)

1. Direito tributário. 2. Lei Kandir. 3. Dupla tributação- Brasil. 4. Tributação – Brasil. 5. Brasil – Reforma tributária. 6. Cidadania fiscal. 7. Economia digital. 8. Compliance tributária. I. Mata, Juselder Cordeiro da (Org.). II. Bernardes, Flávio Couto (Org.). III. Lobato, Valter de Souza (Org.). IV. Título.

CDDir – 341.39
CDD(23.ed.)– 343.04

Elaborada por: Fátima Falci
CRB/6-700

Matriz
Av. Nossa Senhora do Carmo, 1650/loja 29 - Bairro Sion
Belo Horizonte/MG - CEP 30330-000
Tel: (31) 3031-2330

Filial
Rua Senador Feijó, 154/cj 64 - Bairro Sé
São Paulo/SP - CEP 01006-000
Tel: (11) 3105-6370

www.arraeseditores.com.br
arraes@arraeseditores.com.br

Belo Horizonte
2019

STJ00108111 - V.1

SUMÁRIO

NOTA DOS ORGANIZADORES XXIV

PARTE 1
REFLETINDO O DIREITO TRIBUTÁRIO NA SOCIEDADE MODERNA 1

CAPÍTULO 1
POR QUE OS LUCROS E DIVIDENDOS DEVEM SER SUBMETIDOS À TRIBUTAÇÃO PELO IMPOSTO DE RENDA DA PESSOA FÍSICA. MODELOS PARA REINTRODUÇÃO DA INCIDÊNCIA
Cristiane Miranda Botelho 2

CAPÍTULO 2
ISENÇÃO DE ICMS NAS OPERAÇÕES INTERESTADUAIS DE AQUISIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA A SER UTILIZADA COMO INSUMO EM PROCESSOS PRODUTIVOS INDUSTRIAIS.
Valter de Souza Lobato; Pedro Henrique Silva Anselmo 27

CAPÍTULO 3
O PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO SOB A ÓTICA DO CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL
André Mendes Moreira 42

CAPÍTULO 4
AS IMUNIDADES GENÉRICAS
Sacha Calmon Navarro Coêlho 59

CAPÍTULO 5
A LEI KANDIR E O RISCO DE UM "TOMBO FEDERATIVO"
Onofre Alves Batista Júnior 66

CAPÍTULO 6
INFLUÊNCIAS INTERNACIONAIS NA INTERPRETAÇÃO DOS TRATADOS PARA EVITAR A DUPLA TRIBUTAÇÃO NO BRASIL
Alexandre Alkmim Teixeira 71

CAPÍTULO 7
EXPORTAÇÃO DE SERVIÇOS E ISENÇÃO TRIBUTÁRIA
Rafhael Frattari; Fernanda Prata Moreira Ribeiro 81

CAPÍTULO 8
COMPENSAÇÃO DE TRIBUTOS FEDERAIS: REALIZAÇÃO DE OFÍCIO PELA UNIÃO FEDERAL
Flávio Couto Bernardes; Mariane Andréia Cardoso dos Santos 98

CAPÍTULO 9
A REGRA MATRIZ DE INCIDÊNCIA TRIBUTÁRIA COMO REGRA DE RECONHECIMENTO NO DIREITO TRIBUTÁRIO
Eduardo Silveira Frade; Juselder Cordeiro Da Mata 115

CAPÍTULO 10
O DIREITO CONST ITUCIONAL AO SILÊNCIO OU A NÃO AUTOINCRIMINAÇÃO - *NEMO TENETUR SE DETEGERE - VERSUS* (E) O DEVER LEGAL DE COLABORAR COM O FISCO
João Paulo Fanucchi de Almeida Melo 131

CAPÍTULO 11
FINTECHS: NATUREZA JURÍDICA E TRIBUTAÇÃO
Guilherme de Almeida Henriques; Marcelo Hugo de Oliveira Campos 146

CAPÍTULO 12
A AVALIAÇÃO DE IMPACTO DA LEI TRIBUTÁRIA NO BRASIL
Bernardo Motta Moreira 158

CAPÍTULO 13
REGRESS IVIDADE TRIBUTÁRIA SOB A ÓTICA DOS DIREITOS
Henrique Napoleão Alves 185

CAPÍTULO 14
TRIBUTAÇÃO NA SOCIEDADE MODERNA E A SUSTENTABILIDADE DO SISTEMA TRIBUTÁRIO: AS SETE VIRTUDES E OS SETE PECADOS
Carlos Henrique Tranjan Bechara; João Rafael L. Gândara de Carvalho; Guilherme Villas-Bôas 219

CAPÍTULO 15
REFUNDAÇÃO DA CIDADANIA FISCAL A PARTIR DA PRÁTICA DE TRANSPARÊNCIA PELO ESTADO
Thiago Chaves Gaspar Bretas Lage 240

CAPÍTULO 16
O DIREITO TRIBUTÁRIO FRENTE AO OBJETIVO DE CONSTRUÇÃO DE UMA SOCIEDADE SOLIDÁRIA: A PROIBIÇÃO DE REGRESSIVIDADE TRIBUTÁRIA E A PROIBIÇÃO DE CONCENTRAÇÃO DAS BASES TRIBUTÁRIAS
Frederico Menezes Breyner 257

CAPÍTULO 17
A VERBAÇÃO PRÉ-EXECUTÓRIA PELA PGFN
Leonardo de Andrade Rezende Alvim 268

CAPÍTULO 18
A CONVERSÃO DO MÚTUO EM PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA E SEUS EFEITOS TRIBUTÁRIOS
Gustavo Henrique Carvalho da Mata 288

CAPÍTULO 19
A 4ª REVOLUÇÃO INDUSTRIAL E A TRIBUTAÇÃO NA ECONOMIA COMPARTILHADA
Daniela Nascimento Dias de Souza 300

CAPÍTULO 20
ICMS E A AQUISIÇÃO DE MERCADORIAS POR ENTIDADES FILANTRÓPICAS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL: UMA CRÍTICA AO RE Nº 608.872/MG
Fabiano de Almeida Rodrigues; José Antonino Marinho Neto 312

CAPÍTULO 21
O USO INCONSTITUCIONAL DAS MEDIDAS PROVISÓRIAS E A (IN) SEGURANÇA JURÍDICA
Mariel Orsi Gameiro; Marcelo Nogueira de Morais 330

CAPÍTULO 22
TIPOS, CONCEITOS E A COMPETÊNCIA TRIBUTÁRIA RESIDUAL
Jorge Ricardo El Abras; Vinícius Lula Mariano; José Antonino Marinho Neto 349

CAPÍTULO 23
A UTILIZAÇÃO EST RATÉGICA DAS PHANTOM SHARES E AS SUAS CONSEQUÊNCIAS TRIBUTÁRIAS
Fernanda Guilherme Santiago Magalhães; Tomás Lima de Carvalho 366

PARTE 2
TRIBUTAÇÃO DA ECONOMIA DIGITAL 380

CAPÍTULO 24
ECONOMIA DIGITAL E TRIBUTAÇÃO: PLANO DE AÇÃO 1 DO PROJETO BASE EROSION AND PROFIT SHIFTING (BEPS) E O PANORAMA BRASILEIRO
Gustavo Brigagão 381

CAPÍTULO 25
TRIBUTAÇÃO DE STREAMING E SERVIÇOS OVER THE TOP
Betina Treiger Grupenmacher 399

CAPÍTULO 26
CONTRATOS DE COST SHARING E OS SERVIÇOS DE COMPUTAÇÃO EM NUVEM
Roberto Duque Estrada; Gabriel Bez-Batti 418

CAPÍTULO 27
VEICULAÇÃO E DIVULGAÇÃO DIGITAL DE MATERIAL PUBLICITÁRIO: É POSSÍVEL A COBRANÇA DE ISS OU ICMS RELATIVAMENTE A TAIS ATIVIDADES?
Maurício Pereira Faro; Thais de Barros Meira 441

CAPÍTULO 28
A TRIBUTAÇÃO DE PLATAFORMAS DIGITAIS E A LEI COMPLEMENTAR 157/2016
Tiago Conde Teixeira 457

CAPÍTULO 29
CIDE-ROYALTIES: NÃO INCIDÊNCIA NA REMUNERAÇÃO PELO ACESSO E USO REMOTO DO SOFTWARE AS A SERVICE (SAAS)
Fabio Artigas Grillo 471

CAPÍTULO 30
DESAFIOS TRIBUTÁRIOS E PROCESSUAIS EM TORNO DO BITCOIN
Eduardo Augusto Madruga de Figueiredo Filho; José Gomes de Lima Neto 492

CAPÍTULO 31
O COMÉRCIO ELETRÔNICO AUDIOVISUAL VIA *STREAMING* E O ICMS-COMUNICAÇÃO: UMA PROPOSTA DE SUPERAÇÃO JURISPRUDENCIAL PARA ADEQUAR A TRIBUTAÇÃO À ECONOMIA DIGITAL GLOBAL
Paulo Rosenblatt; Beatriz Pessoa Ludmer 515

CAPÍTULO 32
TRIBUTAÇÃO SETORIAL E OS SERVIÇOS DE *VIDEO ON DEMAND*
César Vale Estanislau 534

CAPÍTULO 33
TRIBUTAÇÃO SOBRE O CONSUMO NO *MARKETPLACE* DIGITAL E O NOVO CONCEITO DE SERVIÇOS NA JURISPRUDÊNCIA DO STF
Paulo Roberto Coimbra Silva; Pedro Henrique Alves Mineiro 558

CAPÍTULO 34
A TRIBUTAÇÃO DE SOFTWARE E NOVAS TECNOLOGIAS NO BRASIL NA ERA DA ECONOMIA DIGITAL
Bruno Sartori de Carvalho Barbosa; Ana Carolina Araujo de França 575

CAPÍTULO 35
DESAFIOS NA TRIBUTAÇÃO DA PUBLICIDADE ONLINE
Guilherme Camargos Quintela; Samille Rodrigues Sergio 589

CAPÍTULO 36
INCONSTITUCIONALIDADE DO CONVÊNIO N. 106/2017 QUE DEFINE AS PLATAFORMAS DIGITAIS E SITES COMO ESTABELECIMENTOS AUTÔNOMOS PARA FINS DE INCIDÊNCIA DO ICMS
Daniel Dix Carneiro; Bruno Nogueira Rebouças 606

PARTE 3
COMPLIANCE TRIBUTÁRIA 617

CAPÍTULO 37
RESPONSABILIDADE CORPORATIVA E COMPLIANCE: NOVAS ESTRATÉGIAS DE PREVENÇÃO À CRIMINALIDADE ECONÔMICA
Felipe Martins Pinto; Paula Rocha Gouvêa Brener 618

CAPÍTULO 38
O ADIMPLEMENTO DOS REQUISITOS DE EFETIVIDADE DO COMPLIANCE E OS SEUS REFLEXOS NA INCRIMINAÇÃO DE SÓCIOS E ADMINISTRADORES NOS CRIMES CONTRA A ORDEM TRIBUTÁRIA
Mariane Andréia Cardoso dos Santos; Paula Alves de Mello 632

CAPÍTULO 39
TRIBUTAÇÃO NA SOCIEDADE MODERNA: COMPLIANCE NO DIREITO TRIBUTÁRIO
Alexandre Freitas Costa; Sarah Caroline dos Santos Domingues 653

CAPÍTULO 40
COMPLIANCE TRIBUTÁRIO MINIMIZAÇÃO DE RISCOS FISCAIS
Dalmar do Espírito Santo Pimenta; Natália Cristina Marques Pimenta 676

CAPÍTULO 41
DISCLOSURE E COMPLIANCE TRIBUTÁRIO: UMA PERSPECTIVA A PARTIR DA LEI DAS S.A.
Eduardo Silveira Frade 693

PARTE 4
TRIBUTAÇÃO E OS DIREITOS SOCIAIS 717

CAPÍTULO 42
A DESTINAÇÃO DAS CONTRIBUIÇÕES SECURITÁRIAS E A GARANTIA DOS DIREITOS SOCIAIS À SAÚDE, PREVIDÊNCIA SOCIAL E ASSISTÊNCIA SOCIAL
Maysa de Sá Pittondo Deligne 718

CAPÍTULO 43
É POSSÍVEL UMA FEDERAÇÃO SEM OUTORGA DE COMPETÊNCIA TRIBUTÁRIA LEGISLATIVA?
Tácio Lacerda Gama 737

PARTE 5
REFORMA TRIBUTÁRIA 749

CAPÍTULO 44
A TRIBUTAÇÃO DO CONSUMO E A REFORMA TRIBUTÁRIA NO BRASIL: O QUE OS MODELOS ESTRANGEIROS TÊM A NOS ENSINAR?
Ludmila Mara Monteiro de Oliveira; Marina Soares Marinho 750

STJ00108111 - V.1

CAPÍTULO 45
OS EFEITOS DA REFORMA TRIBUTÁRIA NA PESSOA FÍSICA: A NECESSIDADE DE ALTERAÇÃO NA LEGISLAÇÃO DO IMPOSTO DE RENDA
Ana Paula Saunders; Mariane Assis 769

CAPÍTULO 46
A INCIDÊNCIA DO ITCD SOBRE OS PLANOS DE PREVIDÊNCIA PRIVADA - A REFORMA DA PREVIDÊNCIA E A CRISE ECONÔMICA DOS ESTADOS
Carlos Alberto Moreria Alves 790

STJ00112794 - V.2

JUSELDER CORDEIRO DA MATA
FLÁVIO COUTO BERNARDES
VALTER DE SOUZA LOBATO
(ORGANIZADORES)

TRIBUTAÇÃO NA SOCIEDADE MODERNA

VOLUME II

ARRAES
EDITORES

Belo Horizonte
2021

STJ00112794 - V.2

CONSELHO EDITORIAL

Álvaro Ricardo de Souza Cruz
André Cordeiro Leal
André Lipp Pinto Basto Lupi
Antônio Márcio da Cunha Guimarães
Antônio Rodrigues de Freitas Junior
Bernardo G. B. Nogueira
Carlos Augusto Canedo G. da Silva
Carlos Bruno Ferreira da Silva
Carlos Henrique Soares
Claudia Rosane Roesler
Clèmerson Merlin Clève
David França Ribeiro de Carvalho
Dhenis Cruz Madeira
Dircêo Torrecillas Ramos
Edson Ricardo Saleme
Eliane M. Octaviano Martins
Emerson Garcia
Felipe Chiarello de Souza Pinto
Florisbal de Souza Del'Olmo
Frederico Barbosa Gomes
Gilberto Bercovici
Gregório Assagra de Almeida
Gustavo Corgosinho
Gustavo Silveira Siqueira
Jamile Bergamaschine Mata Diz
Janaína Rigo Santin
Jean Carlos Fernandes
Jorge Bacelar Gouveia - Portugal
Jorge M. Lasmar
Jose Antonio Moreno Molina – Espanha
José Luiz Quadros de Magalhães
Kiwonghi Bizawu
Leandro Eustáquio de Matos Monteiro
Luciano Stoller de Faria
Luiz Henrique Sormani Barbugiani
Luiz Manoel Gomes Júnior
Luiz Moreira
Márcio Luís de Oliveira
Maria de Fátima Freire Sá
Mário Lúcio Quintão Soares
Martonio Mont'Alverne Barreto Lima
Nelson Rosenvald
Renato Caram
Roberto Correia da Silva Gomes Caldas
Rodolfo Viana Pereira
Rodrigo Almeida Magalhães
Rogério Filippetto de Oliveira
Rubens Beçak
Sergio André Rocha
Sidney Guerra
Vladmir Oliveira da Silveira
Wagner Menezes
William Eduardo Freire

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico, inclusive por processos reprográficos, sem autorização expressa da editora.

Impresso no Brasil | Printed in Brazil

Arraes Editores Ltda., 2021.

Coordenação Editorial: Fabiana Carvalho
Produção Editorial e Capa: Danilo Jorge da Silva
Imagem de Capa: Xusenru (Pixabay.com)
Revisão: Responsabilidade do Autor

341.234 T822 2021 v.2 — Tributação na sociedade moderna, v.2 / [organizado por] Juselder Cordeiro da Mata, Flávio Couto Bernardes, Valter de Souza Lobato. Belo Horizonte: Arraes Editores, 2021.
515 p. (Coleção tributação na sociedade moderna)

ISBN: 978-65-5929-019-2
ISBN: 978-65-5929-016-1 (E-book)
ISBN: 978-65-5929-018-5 (Coleção)
ISBN: 978-65-5929-015-4 (E-book Coleção)
Vários autores.

1. Direito tributário. 2. Tributos. 3. Indébito tributário. 4. Compensação tributária. 5. Dupla tributação – Brasil. 6. Tributação – Brasil. 7. Economia digital. 8. Criptomoeda. I. Mata, Juselder Cordeiro da (Org.). II. Bernardes, Flávio Couto (Org.). III. Lobato, Valter de Souza (Org.). IV. Título. V. Série.

CDDir – 341.39
CDD(23.ed.) – 343.04

Elaborada por: Fátima Falci
CRB/6-700

Matriz
Av. Nossa Senhora do Carmo, 1650/loja 29 - Bairro Sion
Belo Horizonte/MG - CEP 30330-000
Tel: (31) 3031-2330

Filial
Rua Senador Feijó, 154/cj 64 - Bairro Sé
São Paulo/SP - CEP 01006-000
Tel: (11) 3105-6370

www.arraeseditores.com.br
arraes@arraeseditores.com.br

Belo Horizonte
2021

SUMÁRIO

NOTA DOS ORGANIZADORES XXI

PARTE 1
REFLETINDO O DIREITO TRIBUTÁRIO NA SOCIEDADE MODERNA 1

CAPÍTULO 1
A PROBLEMÁTICA DO ARTIGO 166 DO CTN: LEGITIMIDADE *AD CAUSAM* E A AÇÃO DE REPETIÇÃO DE INDÉBITO TRIBUTÁRIO NOS TRIBUTOS INDIRETOS
Alexandre Freitas Costa / Mariana Gabrielle Costa 2

CAPÍTULO 2
O DIREITO AO CRÉDITO NO IVA EUROPEU: APONTAMENTOS SOBRE O PRINCÍPIO DA NEUTRALIDADE TRIBUTÁRIA
André Mendes Moreira 24

CAPÍTULO 3
ATIVISMO X GARANTISMO JUDICIAL EM MATÉRIA TRIBUTÁRIA - LIMITES E POSSIBILIDADES
Betina Treiger Grupenmacher 44

CAPÍTULO 4
ANÁLISE INTERTEMPORAL DA DECADÊNCIA E PRESCRIÇÃO DOS CRÉDITOS DE CFEM
Fernando Facury Scaff 71

CAPÍTULO 5
COMPENSAÇÃO TRIBUTÁRIA NO LUCRO REAL POR ESTIMATIVA NA LEI N. 13.670/2018: ANÁLISE SOB A ÓTICA DA SEGURANÇA JURÍDICA E DA CONFIANÇA LEGÍTIMA
Flávio Couto Bernardes 83

CAPÍTULO 6
AS INFINDÁVEIS CONTROVÉRSIAS ACERCA DO INSTITUTO DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA: ÓBICES AO DIREITO DE RESTITUIÇÃO PREVISTO NO ART. 150, § 7º, DA CF/88 E O LANÇAMENTO SUPLEMENTAR DE OFÍCIO
Gustavo Brigagão / Eduardo Barboza Muniz 102

CAPÍTULO 7
COMPETÊNCIA TRIBUTÁRIA CONSTITUCIONAL
João Paulo Fanucchi de Almeida Melo 124

CAPÍTULO 8
A TRIBUTAÇÃO E OS FUNDOS DE INVESTIMENTO: PLANEJAMENTO EMPRESARIAL E A ESTRUTURA *MASTER & FEEDER*
Juselder Cordeiro da Mata / Ronan Alves Martins de Carvalho 143

CAPÍTULO 9
A INCONSTITUCIONALIDADE DA TRIBUTAÇÃO SOBRE ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA
Mary Elbe Queiroz / Antonio Carlos F. de Souza Júnior 164

CAPÍTULO 10
DA COISA JULGADA COMO DIREITO FUNDAMENTAL CONSTITUCIONAL IRREVERSÍVEL E A INAPLICABILIDADE DE SUA FLEXIBILIZAÇÃO
Misabel de Abreu Machado Derzi / Valter de Souza Lobato / Tiago Conde Teixeira 177

CAPÍTULO 11
O ICMS-ENERGIA ELÉTRICA E O ICMS-COMUNICAÇÃO NOS CASOS DE INADIMPLÊNCIA ABSOLUTA DO CONSUMIDOR FINAL
Paulo Roberto Coimbra Silva / Pedro Henrique Alves Mineiro 201

CAPÍTULO 12
INTERESSE PÚBLICO E OS FUNDAMENTOS E LIMITES DAS PRERROGATIVAS FAZENDÁRIAS NO EXERCÍCIO DA FUNÇÃO ADMINISTRATIVA TRIBUTÁRIA
Davi Cozzi do Amaral / Paulo Rosenblatt 218

CAPÍTULO 13
HÁ INCIDÊNCIA DE ISSQN SOBRE OS CHAMADOS "SERVIÇOS AMBIENTAIS"?
Rafhael Frattari / Henrique Coimbra Figueiredo 236

CAPÍTULO 14
TIPOLOGIA JURÍDICA - NORMAS DE ORGANIZAÇÃO, DE COMPETÊNCIA, TÉCNICAS, DE CONDUTA OU COMPORTAMENTAIS E SANCIONANTES
Sacha Calmon Navarro Coêlho 245

CAPÍTULO 15
CONTROVÉRSIAS JURÍDICAS CONTEMPORÂNEAS SOBRE A DISTRIBIÇÃO DISFARÇADA DE LUCROS
Tácio Lacerda Gama 254

CAPÍTULO 16
A LEGALIDADE DO ÁGIO INTERNO À LUZ DA LEI Nº 9.532/1997
Tiago Conde Teixeira 270

PARTE 2
A EVOLUÇÃO DO DIREITO TRIBUTÁRIO NA JURISPRUDENCIAL JUDICIAL E ADMINISTRATIVA 290

CAPÍTULO 17
O CONCEITO DE SERVIÇO COMO BEM IMATERIAL INCORPORADO PELO DIREITO PRIVADO E A JURISPRUDÊNCIA DO STF, COM O JULGADO RE-RG 603.136 RJ (FRANQUIA), DE 2020
Alberto Macedo 291

CAPÍTULO 18
A IMPORTÂNCIA DA JURISPRUDÊNCIA E DE PRECEDENTES DO CONSELHO ADMINISTRATIVO DE RECURSOS FISCAIS (CARF), COMO ELO COOPERATIVO PARA A MELHORIA DAS RELAÇÕES ENTRE FISCO E CONTRIBUINTE - INSTRUMENTOS RELEVANTES DE "*COMPLIANCE*", PARA A REDUÇÃO E PREVENÇÃO DE LITÍGIOS TRIBUTÁRIOS?
Andréa Duek Simantob 324

CAPÍTULO 19
A RELATIVIZAÇÃO DOS SIGILOS BANCÁRIO E FISCAL À LUZ DA JURISPRUDÊNCIA DO STF E DA EVOLUÇÃO CONCEITUAL DO DIREITO À PRIVACIDADE, A PARTIR DA LEI GERAL DE PROTEÇÃO DE DADOS - LGPD
Frederico Marques / Freitrich A. R. Heidenreich 337

CAPÍTULO 20
PIS/COFINS-IMPORTAÇÃO NA DOUTRINA E NA JURISPRUDÊCIA DO STF: INCONSTITUCIONALIDADE POR VIOLAÇÃO AO *NE BIS IN IDEM*
Guilherme Camargos Quintela / Arthur Maia Queiroz 352

CAPÍTULO 21
O COMPARTILHAMENTO DE INFORMAÇÕES DA RECEITA FEDERAL COM O MINISTÉRIO PÚBLICO E SEUS REFLEXOS TRIBUTÁRIOS: UMA CRÍTICA AO STF
Júlia Amorim Partezani / Maria Isabela da Silva Queiroz / José Antonino Marinho Neto 371

CAPÍTULO 22
DA IMPOSIBILIDADE DE INCIDÊNCIA DA CONTRIBUIÇÃO AO PIS E DA COFINS SOBRE O ICMS DESTACADO NAS NOTAS FISCAIS: POSICIONAMENTO DA SUPREMA CORTE
Maria Inês Murgel 389

CAPÍTULO 23
DEDUTIBILIDADE DE DESPESAS COM PROPINAS E SUBORNOS: O CARF E AS SANÇÕES À CORRUPÇÃO
Tadeu Puretz Iglesias 398

PARTE 3
TRIBUTAÇÃO NA ERA DIGITAL 421

Capítulo 24
TRIBUTAÇÃO DAS CRIPTOMOEDAS: UMA ANÁLISE CRÍTICA À LUZ DO CONCEITO ESTABELECIDO PELA IN RFB 1.888/2019 E DA TRIBUTAÇÃO DAS OPERAÇÕES FINANCEIRAS E DO MERCADO DE RENDA VARIÁVEL
Carlos Alberto Moreira Alves / Freitrich Augusto Ribeiro Heidenreich 422

STJ00112794 - V.2

CAPÍTULO 25
A ATIVIDADE DE IMPRESSÃO TRIDIMENSIONAL E AS PARTICULARIDADES TRIBUTÁRIAS RELACIONADAS AO CONFLITO DE COMPETÊNCIAS ENTRE O IPI, ICMS E ISS
Daniel Dix Carneiro / Bruno Nogueira Rebouças 433

Capítulo 26
CONTRATOS DE COST SHARING E OS SERVIÇOS DE COMPUTAÇÃO EM NUVEM
Roberto Duque Estrada / Gabriel Bez-Batti 453

CAPÍTULO 27
TRIBUTAÇÃO DO *STREAMING*: LIMITES CONSTITUCIONAIS E REFORMA TRIBUTÁRIA
Lucas Leão Calumby / Thiago Chaves Gaspar Bretas Lage 476

STJ00114202 - V.3

JUSELDER CORDEIRO DA MATA
FLÁVIO COUTO BERNARDES
VALTER DE SOUZA LOBATO
(ORGANIZADORES)

TRIBUTAÇÃO NA SOCIEDADE MODERNA

VOLUME III

EDITORES

Belo Horizonte
2021

CONSELHO EDITORIAL

Álvaro Ricardo de Souza Cruz
André Cordeiro Leal
André Lipp Pinto Basto Lupi
Antônio Márcio da Cunha Guimarães
Antônio Rodrigues de Freitas Junior
Bernardo G. B. Nogueira
Carlos Augusto Canedo G. da Silva
Carlos Bruno Ferreira da Silva
Carlos Henrique Soares
Claudia Rosane Roesler
Clèmerson Merlin Clève
David França Ribeiro de Carvalho
Dhenis Cruz Madeira
Dircêo Torrecillas Ramos
Edson Ricardo Saleme
Eliane M. Octaviano Martins
Emerson Garcia
Felipe Chiarello de Souza Pinto
Florisbal de Souza Del'Olmo
Frederico Barbosa Gomes
Gilberto Bercovici
Gregório Assagra de Almeida
Gustavo Corgosinho
Gustavo Silveira Siqueira
Jamile Bergamaschine Mata Diz
Janaína Rigo Santin
Jean Carlos Fernandes
Jorge Bacelar Gouveia Portugal
Jorge M. Lasmar
Jose Antonio Moreno Molina - Espanha
José Luiz Quadros de Magalhães
Kiwonghi Bizawu
Leandro Eustáquio de Matos Monteiro
Luciano Stoller de Faria
Luiz Henrique Sormani Barbugiani
Luiz Manoel Gomes Júnior
Luiz Moreira
Márcio Luís de Oliveira
Maria de Fátima Freire Sá
Mário Lúcio Quintão Soares
Martonio Mont'Alverne Barreto Lima
Nelson Rosenvald
Renato Caram
Roberto Correia da Silva Gomes Caldas
Rodolfo Viana Pereira
Rodrigo Almeida Magalhães
Rogério Filippetto de Oliveira
Rubens Beçak
Sergio André Rocha
Sidney Guerra
Vladmir Oliveira da Silveira
Wagner Menezes
William Eduardo Freire

É proibida a reprodução total ou parcial desta obra, por qualquer meio eletrônico, inclusive por processos reprográficos, sem autorização expressa da editora.

Impresso no Brasil | Printed in Brazil

Arraes Editores Ltda., 2021.

Coordenação Editorial: Fabiana Carvalho
Produção Editorial e Capa: Danilo Jorge da Silva
Imagem de Capa: Xusenru (Pixabay.com)
Revisão: Responsabilidade do Autor

341.39 Tributação na sociedade moderna, v.3 / [organizado por] Juselder Cordeiro
T822 da Mata, Flávio Couto Bernardes, Valter de Souza Lobato. Belo Horizonte:
2021 Arraes Editores, 2021.
v.3 474 p. (Coleção tributação na sociedade moderna)

ISBN: 978-65-5929-017-8 ISBN: 978-65-5929-018-5 (Coleção)
ISBN: 978-65-5929-014-7 (E-book) ISBN: 978-65-5929-015-4 (E-book Coleção)
Vários autores.

1. Direito tributário. 2. Tributos. 3. Reforma tributária – Brasil. 4. Tributoção Brasil. 5. Tributação internacional. 6. Planejamento tributário. 7. Compliance. 8. Arbitragem tributária. I. Mata, Juselder Cordeiro da (Org.). II. Bernardes, Flávio Couto (Org.). III. Lobato, Valter de Souza (Org.). IV. Título. V. Série.

CDDir – 341.39
CDD(23.ed.)– 343.04

Elaborada por: Fátima Falci
CRB/6-700

Matriz
Av. Nossa Senhora do Carmo, 1650/loja 29 - Bairro Sion
Belo Horizonte/MG - CEP 30330-000
Tel: (31) 3031-2330

Filial
Rua Senador Feijó, 154/cj 64 - Bairro Sé
São Paulo/SP - CEP 01006-000
Tel: (11) 3105-6370

www.arraeseditores.com.br
arraes@arraeseditores.com.br

Belo Horizonte
2021

STJ00114202 - V.3

SUMÁRIO

NOTA DOS ORGANIZADORES XXI

PARTE 1
REFORMA TRIBUTÁRIA 1

CAPÍTULO 1
A PROPOSTA DE REFORMA TRIBUTÁRIA PARA O BRASIL: UMA NOVA ORDEM NO SISTEMA TRIBUTÁRIO NACIONAL?
Carlos Henrique Tranjan Bechara / João Rafael L. Gândara de Carvalho 2

CAPÍTULO 2
REFORMAS TRIBUTÁRIAS: UMA PERSPECTIVA HISTÓRICA
Carlos Victor Muzzi Filho 13

CAPÍTULO 3
A REFORMA TRIBUTÁRIA E A PROBLEMÁTICA DE UM IMPOSTO ÚNICO INCIDENTE SOBRE AS OPERAÇÕES FINANCEIRAS
Eduardo Silveira Frade / Juselder Cordeiro da Mata 27

CAPÍTULO 4
A TRIBUTAÇÃO DOS RESULTADOS DISTRIBUÍDOS POR SOCIEDADES DE PESSOAS: REFLEXÕES EM UM CONTEXTO DE REFORMA TRIBUTÁRIA
Fernando Daniel de Moura Fonseca 45

CAPÍTULO 5
PLANEJAMENTO E REFORMA TRIBUTÁRIA NA SOCIEDADE MODERNA
Flávio Couto Bernardes / Victor Pimenta de Miranda 52

CAPÍTULO 6
SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO ONTEM, HOJE E AMANHÃ: UMA ANÁLISE CRÍTICA
Ives Gandra da Silva Martins 71

CAPÍTULO 7
O IBS NA REFORMA TRIBUTÁRIA: UM PROBLEMA NA NORMA DE COMPETÊNCIA?
Juselder Cordeiro da Mata / José Antonino Marinho Neto 79

CAPÍTULO 8
O PAPEL DA EXTRAFISCALIDADE NA EFETIVAÇÃO DOS DIREITOS FUNDAMENTAIS DOS CIDADÃOS NA REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
Marcelo Jabour Rios 98

CAPÍTULO 9
REFORMA TRIBUTÁRIA E DESEQUILÍBRIO FEDERATIVO
Onofre Alves Batista Júnior 116

CAPÍTULO 10
REFORMA TRIBUTÁRIA E A NECESSÁRIA EQUAÇÃO DA TRIBUTAÇÃO DA RENDA, DO PATRIMÔNIO E DO CONSUMO
Paulo Caliendo 122

PARTE 2
TENDÊNCIAS DA TRIBUTAÇÃO NO SÉCULO XXI 143

CAPÍTULO 11
O COMBATE AO PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO SOB A PERSPECTIVA INTERNACIONAL: A INFLUÊNCIA DO PLANO BEPS NAS EXPERIÊNCIAS EUROPEIA, ITALIANA E BRASILEIRA
Alessandra M. Brandão Teixeira 144

CAPÍTULO 12
REFLETINDO A PRODUÇÃO LEGISLATIVA DO DIREITO TRIBUTÁRIO NA SOCIEDADE MODERNA: UM ESTUDO DE CASO
Bernardo Motta Moreira 166

CAPÍTULO 13
O PRINCÍPIO DO TRATAMENTO NACIONAL E A NULIDADE DO ART. 527, PARÁGRAFO ÚNICO, DO ANEXO IX DO RICMS/MG
César Vale Estanislau 188

CAPÍTULO 14
FUNDOS DE INVESTIMENTO E OS INCENTIVOS FISCAIS PARA INVESTIDORES NÃO RESIDENTES
Guilherme Chambarelli 202

CAPÍTULO 15
TRIBUTAÇÃO, COMPLIANCE E RISCOS
Gustavo Luiz de Matos Xavier 218

CAPÍTULO 16
CARIDADE E PROGRESSIVIDADE: UM ENSAIO DE FILOSOFIA DO DIREITO TRIBUTÁRIO
Henrique Napoleão Alves 236

CAPÍTULO 17
TRIBUTAÇÃO INTERNACIONAL E SEGURANÇA JURÍDICA
José Paulo S. Peixe / Hanna Oliveira Lauar 265

CAPÍTULO 18
ARBITRAGEM TRIBUTÁRIA NO BRASIL: OS MOTIVOS PELOS QUAIS ELA É NECESSÁRIA, MAS SUA IMPLEMENTAÇÃO DEVE SER GRADUAL
Leonardo de Andrade Rezende Alvim 275

CAPÍTULO 19
O DIREITO TRIBUTÁRIO NA SOCIEDADE CONTEMPORÂNEA: UMA RELAÇÃO SURREAL
Leonardo André Gandara 291

CAPÍTULO 20
TRIBUTAÇÃO DA ATIVIDADE MINERÁRIA: A IMPOSSIBILIDADE DE EXIGÊNCIA DE IPTU SOBRE OS LEITOS FERROVIÁRIOS
Lílian Cláudia de Souza / Marina Machado Marques 306

CAPÍTULO 21
A NECESSÁRIA RECUPERAÇÃO INTEGRAL DOS RESÍDUOS TRIBUTÁRIOS, POR MEIO DO CRÉDITO

DE ATÉ 2% PREVISTO NA LEI Nº 13.043/2014 (REINTEGRA), PARA DESONERAÇÃO DA EXPORTAÇÃO E INCENTIVO AO DESENVOLVIMENTO ESTRATÉGICO DA ECONOMIA BRASILEIRA
Luís Carlos Ferreira dos Santos Junior / João Henrique Gasparino / Rodrigo Schwartz de Holanda 323

CAPÍTULO 22
A IMPLEMENTAÇÃO DA TRIBUTAÇÃO SOBRE DIVIDENDOS: UMA ANÁLISE SISTÊMICA E COMPARADA DE SEUS EFEITOS
Maina Maria Novello Siqueira de Castro Pessoa 332

CAPÍTULO 23
O LANÇAMENTO POR OMISSÃO DE RECEITA E DE RENDIMENTOS NA HIPÓTESE DA EXISTÊNCIA DE CRÉDITOS BANCÁRIOS DE ORIGEM NÃO COMPROVADA
Marcelle Rezende Cota 347

CAPÍTULO 24
AS RESOLUÇÕES N. 4.800/2015 E N. 4.806/2015, AMBAS DO SECRETÁRIO DE ESTADO DE FAZENDA DE MINAS GERAIS, E OS EFEITOS DA REVOGAÇÃO DE REGIMES ESPECIAIS TRIBUTÁRIOS
Marco Túlio Ibraim 361

CAPÍTULO 25
CONVÊNIO BRASIL-ARGENTINA E A INTEGRAÇÃO REGIONAL
Marcos André Vinhas Catão / Veronica Melo de Souza 383

CAPÍTULO 26
O CONCEITO DE INSUMOS PARA PIS E COFINS NA MINERAÇÃO
Carolina Santos Nascimento Colão / Mariane de Sousa Assis Resende 396

CAPÍTULO 27
AS CONTROVÉRSIAS E CONSEQUÊNCIAS DA ALTERAÇÃO JURISPRUDENCIAL QUANTO À RESTITUIÇAO NO REGIME DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA
Mariel Orsi Gameiro 407

CAPÍTULO 28
BENEFÍCIOS FISCAIS NA ZONA FRANCA DE MANAUS: LIMITES DA FISCALIZAÇÃO DO PROCESSO PRODUTIVO BÁSICO PELA RECEITA FEDERAL DO BRASIL
Maysa de Sá Pittondo Deligne 420

CAPÍTULO 29
STARTUPS E FUNDOS DE INVESTIMENTO (VENTURE CAPITAL): DESCOMPASSO NA POLÍTICA FISCAL DE ESTÍMULO À INOVAÇÃO
Pilar de Souza e Paula Coutinho Elói / Ana Carla Sena de Assis e Rocha 432