

**TATHIANE PISCITELLI  
DANIELA SILVEIRA LARA**  
Coordenação

# TRIBUTAÇÃO DA ECONOMIA DIGITAL

Alberto Macedo  
Alice Marinho  
Ana Carolina Carpinetti  
Ana Claudia Beppu dos Santos Oliveira  
Antonio José Ferreira Levenhagen  
Betina Treiger Grupenmacher  
Bruno Palhares Bontempo  
Christiane Alves Alvarenga  
Clotilde Celorico Palma  
Daniel de Paiva Gomes  
Daniela Silveira Lara  
Doris Canen  
Eduardo de Paiva Gomes  
Erika Tukiama  
Fernanda Possebon Barbosa  
Flávio Veitzman  
Gisele Barra Bossa  
Karem Jureidini Dias

Lisa Worcman  
Luciano Garcia Miguel  
Luiz Roberto Peroba  
Marciano Seabra de Godoi  
Maurício Barros  
Paulo Caliendo  
Pedro Demartini  
Priscila Stela Mariano da Silva  
Renata Foz  
Renata Correia Cubas  
Renato Henrique Caumo  
Rosine Kadamani  
Salvador Cândido Brandão Junior  
Tathiane Piscitelli  
Tatiana Bomfim  
Tatiana Falcão  
Victoria Puperi da Rosa  
Vinicius Jucá Alves

**2ª edição**  
**revista, atualizada**  
**e ampliada**

THOMSON REUTERS  
**REVISTA DOS**  
**TRIBUNAIS™**

*Diretora de Conteúdo e Operações Editoriais*

**JULIANA MAYUMI ONO**

*Gerente de Conteúdo*

**MILSA CRISTINE ROMERA**

*Editorial:* Aline Marchesi da Silva, Diego Garcia Mendonça, Karolina de Albuquerque Araújo e Quenia Becker

*Gerente de Conteúdo Tax:* Vanessa Miranda de M. Pereira

*Direitos Autorais:* Viviane M. C. Carmezim

*Assistente de Conteúdo Editorial:* Juliana Menezes Drumond

*Analista de Projetos:* Camilla Dantara Ventura

*Estagiários:* Alan H. S. Moreira, Ana Amalia Strojnowski, Bárbara Baraldi e Bruna Mestriner

*Produção Editorial*

*Coordenação*

**ANDRÉIA R. SCHNEIDER NUNES CARVALHAES**

*Especialistas Editoriais:* Gabriele Lais Sant'Anna dos Santos e Maria Angélica Leite

*Analista de Projetos:* Larissa Gonçalves de Moura

*Analistas de Operações Editoriais:* Alana Fagundes Valério, Caroline Vieira, Damares Regina Felício, Danielle Castro de Moraes, Mariana Plastino Andrade, Mayara Macioni Pinto e Patrícia Melhado Navarra

*Analistas de Qualidade Editorial:* Ana Paula Cavalcanti, Fernanda Lessa, Thaís Pereira e Victória Menezes Pereira

*Designer Editorial:* Lucas Kfourir

*Estagiárias:* Maria Carolina Ferreira, Sofia Mattos e Tainá Luz Carvalho

*Capa:* Linotec

*Equipe de Conteúdo Digital*

*Coordenação*

**MARCELLO ANTONIO MASTROROSA PEDRO**

*Analistas:* Gabriel George Martins, Jonatan Souza, Maria Cristina Lopes Araujo e Rodrigo Araujo

*Gerente de Operações e Produção Gráfica*

**MAURICIO ALVES MONTE**

*Analistas de Produção Gráfica:* Aline Ferrarezi Regis e Jéssica Maria Ferreira Bueno

*Estagiária de Produção Gráfica:* Ana Paula Evangelista

**Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)  
(Câmara Brasileira do Livro, SP, Brasil)**

---

Tributação da economia digital. / Tathiane Piscitelli e Daniela Silveira Lara, coordenação. -- 2. ed. rev. atual. e ampl. -- São Paulo : Thomson Reuters Brasil, 2020.

Vários autores

Bibliografia

ISBN 978-65-5614-285-2

1. Direito civil - Brasil 2. Direito e economia 3. Economia digital 4. Responsabilidade (Direito) 5. Tecnologia da informação 6. Tributação 7. Tributação - Brasil. I. Piscitelli, Tathiane. II. Lara, Daniela Silveira

20-44188

CDU-34:336.2:004(81)

---

**Índices para catálogo sistemático:**

1. Brasil : Economia digital : Tributação : Direito tributário 34:336.2:004(81)

Maria Alice Ferreira - Bibliotecária - CRB-8/7964

## SUMÁRIO

|                   |   |
|-------------------|---|
| APRESENTAÇÃO..... | 5 |
|-------------------|---|

### CAPÍTULO 1

#### TRIBUTAÇÃO DO SOFTWARE E BENS DIGITAIS

|   |    |
|---|----|
| 1.1. DA PRATELEIRA À NUVEM: A DISPUTA ENTRE ESTADOS E MUNICÍPIOS<br>NA TRIBUTAÇÃO DO USO DO SOFTWARE.....     | 13 |
| <i>Vinicius Jucá Alves e Christiane Alves Alvarenga</i>   |    |
| 1.2. A INCONSTITUCIONALIDADE DO CONVÊNIO ICMS 106/2017 E A<br>INCIDÊNCIA DO ICMS SOBRE BENS DIGITAIS.....     | 29 |
| <i>Tathiane Piscitelli</i>  |    |
| 1.3. ASPECTOS TRIBUTÁRIOS DE OPERAÇÕES COM DADOS.....   | 43 |
| <i>Lisa Worcman e Renata Correia Cubas</i>  |    |
| 1.4. A (NÃO) INCIDÊNCIA DA CIDE SOBRE REMESSAS DE PAGAMENTO DE<br>SERVIÇOS DE COMPUTAÇÃO EM NUVEM (SAAS)..... | 55 |
| <i>Ana Carolina Carpinetti, Renato Henrique Caumo e Victoria Puperi da Rosa</i>                               |    |

### CAPÍTULO 2

#### INTERNET DAS COISAS

|  |    |
|--|----|
| 2.1. INTERNET DAS COISAS DESAFIOS NO AMBIENTE NORMATIVO NA-<br>CIONAL..... | 69 |
| <i>Ana Claudia Beppu dos Santos Oliveira</i>                               |    |
| 2.2. TRIBUTAÇÃO DA INTERNET DAS COISAS.....                                | 87 |
| <i>Daniela Silveira Lara</i>   |    |

### CAPÍTULO 3

#### PUBLICIDADE ON-LINE

|   |     |
|---|-----|
| 3.1. PUBLICIDADE ON-LINE SOB A PERSPECTIVA INTERNACIONAL: UMA<br>ANÁLISE DOS CASOS GOOGLE NO MUNDO..... | 109 |
| <i>Priscila Stela Mariano da Silva e Tatiana Bomfim</i>   |     |

## 8 | TRIBUTAÇÃO DA ECONOMIA DIGITAL

- 3.2. PUBLICIDADE EM APLICATIVOS E JOGOS: TRIBUTAÇÃO..... 127  
*Karem Jureidini Dias e Fernanda Possebon Barbosa*
- 3.3. A TRIBUTAÇÃO DA INSERÇÃO DE MATERIAL PUBLICITÁRIO NA INTERNET ..... 143  
*Luiz Roberto Peroba, Ana Carolina Carpinetti e Alice Marinho*

#### CAPÍTULO 4 IMPRESSÃO 3D

- 4.1. IMPRESSÃO 3D E SISTEMA TRIBUTÁRIO DISFUNCIONAL ..... 157  
*Flávio Veitzman*
- 4.2. IMPRESSÃO 3D E A TRIBUTAÇÃO DO CONSUMO NO BRASIL..... 171  
*Alberto Macedo*
- 4.3. IMPRESSÃO EM 3D: UM NOVO DESAFIO PARA O ICMS? ..... 189  
*Luciano Garcia Miguel*

#### CAPÍTULO 5 MOEDAS VIRTUAIS E TRIBUTAÇÃO

- 5.1. CRIPTOMOEDAS SÃO MOEDAS?..... 201  
*Rosine Kadamani*
- 5.2. TRIBUTAÇÃO DAS CRIPTOMOEDAS: UMA PERSPECTIVA COMPARADA... 211  
*Tatiana Falcão*
- 5.3. A TRIBUTAÇÃO DOS CRÉDITOS EM PRÊMIO DOS PROGRAMAS DE FIDELIDADE E COALIZÃO ENQUANTO MOEDAS VIRTUAIS..... 243  
*Daniel de Paiva Gomes e Eduardo de Paiva Gomes*
- 5.4. TRIBUTAÇÃO DAS OPERAÇÕES COM CRIPTOMOEDAS: ENTRE *LIBERLAND*, REGULAÇÃO E A RIGIDEZ CONSTITUCIONAL ..... 293  
*Maurício Barros*
- 5.5. A INCIDÊNCIA DE IMPOSTO DE RENDA SOBRE A AQUISIÇÃO ORIGINÁRIA DE CRIPTOMOEDAS: A TRIBUTAÇÃO DA MINERAÇÃO DE *BITCOINS* ..... 329  
*Daniel de Paiva Gomes e Eduardo de Paiva Gomes*

#### CAPÍTULO 6 TRIBUTAÇÃO DO STREAMING

- 6.1. TRIBUTAÇÃO DO STREAMING E SERVIÇOS *OVER-THE-TOP*..... 353  
*Betina Treiger Gruppenmacher*

|   |     |
|---|-----|
| 6.2. A IMUNIDADE DOS FONOGRAMAS E VIDEOFONOGRAMAS E SUA APLICAÇÃO NO SERVIÇO DE STREAMING ..... | 375 |
| <i>Salvador Cândido Brandão Junior</i>  |     |
| 6.3. SERVIÇO DE STREAMING E SUA IDENTIFICAÇÃO COMO SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO .....                 | 387 |
| <i>Salvador Cândido Brandão Junior</i>  |     |

## CAPÍTULO 7

### AMBIENTE VIRTUALE E TRIBUTAÇÃO

|  |     |
|--|-----|
| 7.1. BLOCKCHAIN: TECNOLOGIA A SERVIÇO DA TROCA DE INFORMAÇÕES FISCAIS OU INSTRUMENTO DE AMEAÇA À PRIVACIDADE DOS CONTRIBUINTES?.....                                     | 419 |
| <i>Gisele Barra Bossa e Eduardo de Paiva Gomes</i>   |     |
| 7.2. TRIBUTAÇÃO DA ECONOMIA COMPARTILHADA: CASO DAS PLATAFORMAS DIGITAIS DE TRANSPORTE E HOSPEDAGEM SOB A PERSPECTIVA DO ISS .....                                       | 447 |
| <i>Tathiane Piscitelli</i>   |     |
| 7.3. PLATAFORMAS DIGITAIS: A INTERMEDIÇÃO DOS SERVIÇOS DE TRANSPORTE E O LOCAL DA PRESTAÇÃO SOB A PERSPECTIVA DO ISS...  | 461 |
| <i>Pedro Demartini</i>   |     |
| 7.4. O IMPACTO DO CPC 47 SOBRE A TRIBUTAÇÃO INDIRETA DA ECONOMIA DIGITAL E A DISTINÇÃO ENTRE ATIVIDADES-MEIO E ATIVIDADE-FIM COMO SOLUÇÃO DE CONFLITOS TRIBUTÁRIOS ..... | 475 |
| <i>Bruno Palhares Bontempo</i>   |     |
| 7.5. TRIBUTAÇÃO, INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL E VIESES .....  | 491 |
| <i>Paulo Caliendo</i>  |     |
| 7.6. INFLUENCIADORES DIGITAIS: UM NOVO MODELO DE MARKETING ....  | 509 |
| <i>Erika Tukiama</i>   |     |

## CAPÍTULO 8

### DESAFIOS INTERNACIONAIS DA TRIBUTAÇÃO DA ECONOMIA DIGITAL

|  |     |
|--|-----|
| 8.1. A TRIBUTAÇÃO DA ECONOMIA DIGITAL E A EVOLUÇÃO RECENTE NA UNIÃO EUROPEIA ..... | 535 |
| <i>Clotilde Celorico Palma</i>   |     |

## 10 | TRIBUTAÇÃO DA ECONOMIA DIGITAL

- 8.2. A REFORMA DA TRIBUTAÇÃO INTERNACIONAL DA ECONOMIA GLOBAL DIGITALIZADA: HISTÓRICO, POSSIBILIDADES E IMPASSE POLÍTICO ATUAL..... 555  
*Marciano Seabra de Godoi e Antonio José Ferreira Levenhagen*
- 8.3. O CONCEITO DE ESTABELECIMENTO PERMANENTE E PRESENÇA DIGITAL RELEVANTE: WEBSITES COMO SUJEITOS PASSIVOS..... 589  
*Renata Foz e Doris Canen*