

**TATHIANE PISCITELLI  
DANIELA SILVEIRA LARA**  
Coordenação

# TRIBUTAÇÃO DA ECONOMIA DIGITAL

Alberto Macedo  
Alice Marinho  
Ana Carolina Carplnettl  
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  
Luciana Marques Vieira da Silva Oliveira

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

**3ª edição**  
revista, atualizada  
e ampliada

THOMSON REUTERS

**REVISTA DOS  
TRIBUNAIS™**



Diretora de Conteúdo e Operações Editoriais

**JULIANA MAYUMI ONO**

Gerente de Conteúdo

**MILISA CRISTINE ROMERA**

*Editorial:* Aline Marchesi da Silva, Camilla Sampaio, Emanuel Silva, Karolina de Albuquerque Araújo Martino 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 Conteúdo Editorial Júnior:* Bárbara Baraldi

*Estagiários:* Ana Carolina Francisco, Francisco Prado e Marco Antonio Fonseca

*Produção Editorial*

*Gerente de Conteúdo*

**ANDRÉIA R. SCHNEIDER NUNES CARVALHAES**

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

*Analista de Projetos:* Thyara Pina da Silva

*Analistas de Operações Editoriais:* Carina Baptista, 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, Gabriela Cavalcante Lino e Victória Menezes Pereira

*Estagiárias:* Beatriz Hammond, Bianca Satie Abduch, Caroline Dubovicki e Gabriely N. C. Saraiva

*Capa:* Linotec

*Adaptação capa:* Ariel Villalba e Cinthia Riveros

*Lider de Inovações de Conteúdo para Print*

**CAMILLA FUREGATO DA SILVA**

*Equipe de Conteúdo Digital*

*Coordenação*

**MARCELLO ANTONIO MASTROROSA PEDRO**

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

*Gerente de Operações e Produção Gráfica*

**MAURICIO ALVES MONTE**

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

*Assistente de Produção Gráfica:* Ana Paula de Araújo Evangelista

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

1220124

Tributação da economia digital / Tathiane Piscitelli e Daniela Silveira Lara, coordenação.  
-- 3. ed. rev., atual. e ampl. -- São Paulo : Thomson Reuters Brasil, 2022.

Vários autores.

Bibliografia.

ISBN 978-65-260-0995-6

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.

22-114194

CDU-34:336.2:004(81)

**Índices para catálogo sistemático:**

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

Cibebe Maria Dias - Bibliotecária - CRB-8/9427

## SUMÁRIO

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

### CAPÍTULO 1

#### TRIBUTAÇÃO DO SOFTWARE E BENS DIGITAIS

1.1. POSSÍVEIS REFLEXOS NA TRIBUTAÇÃO FEDERAL DOS JULGAMENTOS DO STF NA ADI 1945 E NA ADI 5659.....	13
<i>Salvador Cândido Brandão Junior</i>	
<i>Christiane Alves Alvarenga</i>	
1.2. ASPECTOS TRIBUTÁRIOS DE OPERAÇÕES COM DADOS.....	31
<i>Lisa Worcman</i>	
<i>Renata Correia Cubas</i>	
1.3. A (NÃO) INCIDÊNCIA DA CIDE SOBRE REMESSAS DE PAGAMENTO DE SERVIÇOS DE COMPUTAÇÃO EM NUVEM (SAAS).....	43
<i>Ana Carolina Carpinetti</i>	
<i>Renato Henrique Caumo</i>	
<i>Victoria Puperi da Rosa</i>	

### CAPÍTULO 2

#### INTERNET DAS COISAS

2.1. INTERNET DAS COISAS – DESAFIOS NO AMBIENTE NORMATIVO NACIONAL.....	57
<i>Ana Claudia Beppu dos Santos Oliveira</i>	
2.2. TRIBUTAÇÃO DA INTERNET DAS COISAS.....	75
<i>Daniela Silveira Lara</i>	

### CAPÍTULO 3

#### PUBLICIDADE ON-LINE

3.1. PUBLICIDADE ON-LINE SOB A PERSPECTIVA INTERNACIONAL: UMA ANÁLISE DOS CASOS GOOGLE NO MUNDO.....	97
<i>Priscila Stela Mariano da Silva</i>	
<i>Tatiana Bomfim</i>	

3.2. PUBLICIDADE EM APLICATIVOS E JOGOS: TRIBUTAÇÃO.....	115
<i>Karem Jureidini Dias</i>	
<i>Fernanda Possebon Barbosa</i>	
3.3. A TRIBUTAÇÃO DA INSERÇÃO DE MATERIAL PUBLICITÁRIO NA INTERNET.....	133
<i>Luiz Roberto Peroba</i>	
<i>Ana Carolina Carpinetti</i>	
<i>Alice Marinho</i>	

#### CAPÍTULO 4 IMPRESSÃO 3D

4.1. IMPRESSÃO 3D E SISTEMA TRIBUTÁRIO DISFUNCIONAL.....	147
<i>Flávio Veitzman</i>	
4.2. IMPRESSÃO 3D E A TRIBUTAÇÃO DO CONSUMO NO BRASIL.....	161
<i>Alberto Macedo</i>	
4.3. IMPRESSÃO EM 3D: UM NOVO DESAFIO PARA O ICMS? .....	179
<i>Luciano Garcia Miguel</i>	

#### CAPÍTULO 5 MOEDAS VIRTUAIS E TRIBUTAÇÃO

5.1. CRIPTOMOEDAS SÃO MOEDAS?.....	191
<i>Rosine Kadamani</i>	
5.2. TRIBUTAÇÃO DAS CRIPTOMOEDAS: UMA PERSPECTIVA COMPARADA ....	201
<i>Tatiana Falcão</i>	
5.3. A TRIBUTAÇÃO DOS CRÉDITOS EM PRÊMIO DOS PROGRAMAS DE FIDELIDADE E COALIZÃO ENQUANTO MOEDAS VIRTUAIS.....	233
<i>Daniel de Paiva Gomes</i>	
<i>Eduardo de Paiva Gomes</i>	
5.4. TRIBUTAÇÃO DAS OPERAÇÕES COM CRIPTOMOEDAS: ENTRE LIBERLAND, REGULAÇÃO E A RIGIDEZ CONSTITUCIONAL .....	283
<i>Maurício Barros</i>	
5.5. A INCIDÊNCIA DE IMPOSTO DE RENDA SOBRE A AQUISIÇÃO ORIGINÁRIA DE CRIPTOMOEDAS: A TRIBUTAÇÃO DA MINERAÇÃO DE BITCOINS.....	319
<i>Daniel de Paiva Gomes</i>	
<i>Eduardo de Paiva Gomes</i>	

## CAPÍTULO 6

### TRIBUTAÇÃO DO STREAMING

- |   |     |
|---|-----|
| 6.1. TRIBUTAÇÃO DO STREAMING E SERVIÇOS <i>OVER-THE-TOP</i> .....               | 351 |
| <i>Betina Treiger Grupenmacher</i>  |     |
| 6.2. SERVIÇO DE STREAMING E SUA IDENTIFICAÇÃO COMO SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO ..... | 373 |
| <i>Salvador Cândido Brandão Junior</i>  |     |

## CAPÍTULO 7

### AMBIENTE VIRTUAL E TRIBUTAÇÃO

- |  |     |
|--|-----|
| 7.1. <i>BLOCKCHAIN</i> : TECNOLOGIA A SERVIÇO DA TROCA DE INFORMAÇÕES FISCAIS OU INSTRUMENTO DE AMEAÇA À PRIVACIDADE DOS CONTRIBUINTES?.....                             | 407 |
| <i>Gisele Barra Bossa</i><br><i>Eduardo de Paiva Gomes</i>   |     |
| 7.2. TRIBUTAÇÃO DA ECONOMIA COMPARTILHADA: CASO DAS PLATAFORMAS DIGITAIS DE TRANSPORTE E HOSPEDAGEM SOB A PERSPECTIVA DO ISS .....                                       | 437 |
| <i>Tathiane Piscitelli</i>   |     |
| 7.3. PLATAFORMAS DIGITAIS: A INTERMEDIÇÃO DOS SERVIÇOS DE TRANSPORTE E O LOCAL DA PRESTAÇÃO SOB A PERSPECTIVA DO ISS.....  | 453 |
| <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 ..... | 469 |
| <i>Bruno Palhares Bontempo</i>   |     |
| 7.5. TRIBUTAÇÃO, INTELIGÊNCIA ARTIFICIAL E VIESES .....  | 485 |
| <i>Paulo Caliendo</i>  |     |
| 7.6. INFLUENCIADORES DIGITAIS: UM NOVO MODELO DE MARKETING....   | 503 |
| <i>Erika Tukiana</i>   |     |
| 7.7. A ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA E O CONCEITO DE MARKETPLACE: UM NOVO DESIGN PARA O IVA DA ERA DIGITAL .....  | 529 |
| <i>Roberto Caparroz de Almeida</i><br><i>Luciana Marques Vieira da Silva Oliveira</i>  |     |
| 7.8. RESPONSABILIDADE TRIBUTÁRIA DOS MARKETPLACES.....   | 555 |
| <i>Vinicius Jucá Alves</i><br><i>Pietro Rondó</i>  |     |

**CAPÍTULO 8**  
**DESAFIOS INTERNACIONAIS DA**  
**TRIBUTAÇÃO DA ECONOMIA DIGITAL**

- 8.1. A TRIBUTAÇÃO DA ECONOMIA DIGITAL E A EVOLUÇÃO RECENTE NA UNIÃO EUROPEIA ..... 577  
*Clotilde Celorico Palma*
- 8.2. TÃO LONGE, TÃO PERTO: A AÇÃO 1 DO PROJETO BEPS ENTRE UM INÉDITO CONSENSO POLÍTICO E UMA PERSISTENTE INCERTEZA ACERCA DE SEUS IMPACTOS CONCRETOS SOBRE A TRIBUTAÇÃO CORPORATIVA INTERNACIONAL ..... 597  
*Marciano Seabra de Godoi*  
*Antonio José Ferreira Levenhagen*
- 8.3. O CONCEITO DE ESTABELECIMENTO PERMANENTE E PRESENÇA DIGITAL RELEVANTE: WEBSITES COMO SUJEITOS PASSIVOS ..... 625  
*Renata Foz*  
*Doris Canen*