

MELISSA GUIMARÃES CASTELLO

Procuradora do Estado do Rio Grande do Sul.

Doutora em Direito pela PUC-RS.

Mestre em Direito pela Universidade de Oxford

(título revalidado pela UFRGS).

**UM NOVO IVA?
OS TRIBUTOS SOBRE O CONSUMO
E A ECONOMIA DIGITAL**

2021

editora e livraria

NOESES

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO
SINDICATO NACIONAL DOS EDITORES DE LIVROS, RJ

C344n

Castello, Melissa Guimarães

Um novo IVA? : os tributos sobre o consumo e a economia digital / Melissa Guimarães Castello. - 1. ed. - São Paulo : Noeses, 2021.

348 p. ; 23 cm.

Inclui bibliografia

ISBN 978-65-89888-14-7

1. Direito tributário - Brasil. 2. Imposto sobre o valor agregado - Brasil. 3. Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços. 4. Comércio eletrônico - Administração. I. Título.

21-71994

CDU: 34:351.713(81)

Leandra Felix da Cruz Candido - Bibliotecária - CRB-7/6135

SUMÁRIO

PREFÁCIO	VII
APRESENTAÇÃO DA OBRA.....	XIII
NOTA DA AUTORA.....	XXIII
INTRODUÇÃO	1
1. COMO FUNCIONA O IVA HOJE?	9
1.1 Princípios estruturantes do Imposto sobre Valor Agregado	12
1.1.1 <i>A repercussão jurídico-econômica dos IVAs</i>	13
1.1.2 <i>A incidência plurifásica</i>	16
1.1.3 <i>A não cumulatividade tributária</i>	20
1.1.4 <i>A neutralidade tributária</i>	24
1.2 Perspectiva histórica e incidência global dos IVAs	28
1.2.1 <i>O nascimento do IVA na Europa</i>	29
1.2.2 <i>A evolução da tributação sobre o consumo no Brasil</i>	33

UM NOVO IVA?
OS TRIBUTOS SOBRE O CONSUMO E A ECONOMIA DIGITAL

1.2.3	<i>O alcance global dos IVAs</i>	35
1.3	Características dos IVAs	37
1.3.1	<i>A hipótese tributária dos IVAs</i>	38
1.3.1.1	<i>O critério material da hipótese tributária dos IVAs</i>	39
1.3.1.2	<i>O critério espacial da hipótese tributária dos IVAs</i>	53
1.3.1.3	<i>O critério temporal da hipótese tributária dos IVAs</i>	69
1.3.2	<i>O conseqüente da norma tributária dos IVAs</i>	69
1.3.2.1	<i>O critério pessoal da regra-matriz tributária dos IVAs</i>	70
1.3.2.2	<i>O critério quantitativo da regra-matriz tributária dos IVAs</i>	74
1.3.2.2.1	<i>A base de cálculo</i>	75
1.3.2.2.2	<i>As alíquotas</i>	81
2.	O QUE ESTÁ MUDANDO NOS ARRANJOS DE CONSUMO DO SÉCULO XXI?	89
2.1	<i>A desmaterialização do consumo</i>	106
2.1.1	<i>Os bens desmaterializados</i>	109
2.1.2	<i>Os bens originalmente intangíveis (ou serviços digitais?)</i>	114
2.2	<i>A desintermediação das cadeias produtivas</i>	118
2.2.1	<i>As compras em plataformas de comércio eletrônico</i>	119
2.2.2	<i>A impressão 3D</i>	123
2.2.3	<i>As plataformas de economia compartilhada</i>	126
2.3	<i>A fluidez do valor agregado</i>	133

MELISSA GUIMARÃES CASTELLO

2.3.1	<i>Ausência de parâmetros claros para avaliar os intangíveis.....</i>	135
2.3.2	<i>A concentração do mercado de bens digitais</i>	138
2.3.3	<i>O impacto dos intangíveis na produção de bens tangíveis.....</i>	141
3.	ADAPTANDO O IVA AOS ARRANJOS DE CONSUMO DO SÉCULO XXI – O PROBLEMA DOS INTANGÍVEIS	145
3.1	<i>A difícil diferenciação entre bens e serviços nos arranjos de consumo do século XXI</i>	151
3.1.1	<i>O conflito de competência entre estados e municípios para tributar os intangíveis digitais no Brasil</i>	155
3.1.2	<i>A cumulatividade tributária como consequência da segregação das bases bens e serviços – uma análise do setor de impressos em 3D.....</i>	167
3.1.3	<i>Breves comentários sobre a distinção entre bens e serviços na União Europeia e sua transposição para a realidade brasileira .</i>	170
3.2	<i>Os intangíveis e o critério espacial do IVA nos arranjos de consumo transfronteiriço do século XXI.....</i>	172
3.2.1	<i>O princípio do destino e o fornecimento de intangíveis e serviços para contribuinte de IVA (B2B)</i>	176
3.2.2	<i>O princípio do destino e o fornecimento de intangíveis e serviços para não contribuinte de IVA (B2C)</i>	182
3.2.3	<i>O princípio do destino e a prestação de serviços submetidos ao ISS</i>	191

UM NOVO IVA?	
OS TRIBUTOS SOBRE O CONSUMO E A ECONOMIA DIGITAL	
3.2	A ausência de parâmetros objetivos para mensurar o valor agregado na produção de intangíveis..... 200
4.	ADAPTANDO O IVA AOS ARRANJOS DE CONSUMO DO SÉCULO XXI – O PROBLEMA DA MOBILIDADE 211
4.1	A proposta da OCDE para fazer frente à alteração das cadeias produtivas – a responsabilização dos marketplaces..... 215
4.1.1	<i>A responsabilização exclusiva do intermediário digital..... 226</i>
4.1.1.1	<i>A responsabilização exclusiva do intermediário digital na União Europeia.. 234</i>
4.1.1.2	<i>A responsabilização exclusiva do intermediário digital no Brasil 238</i>
4.2.2	<i>O intermediário digital na condição de auxiliar da administração tributária 245</i>
4.2.3	<i>A imputação de responsabilidade subsidiária ou solidária ao intermediário digital.. 253</i>
4.2	Os impactos das plataformas de economia compartilhada no IVA..... 259
4.2.1	<i>A classificação dos serviços prestados pelas plataformas de economia compartilhada.. 260</i>
4.2.2	<i>A incidência do IVA sobre serviços prestados com suporte das plataformas de economia compartilhada 267</i>
	CONCLUSÕES 275
	REFERÊNCIAS 285