

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



Belo Horizonte
2019

CONSELHO EDITORIAL

Álvaro Ricardo de Souza Cruz	Jorge Bacelar Gouveia - Portugal
André Cordeiro Leal	Jorge M. Lasmar
André Lipp Pinto Basto Lupi	Jose Antonio Moreno Molina - Espanha
Antônio Márcio da Cunha Guimarães	José Luiz Quadros de Magalhães
Bernardo G. B. Nogueira	Kiwonghi Bizawu
Carlos Augusto Canedo G. da Silva	Leandro Eustáquio de Matos Monteiro
Carlos Bruno Ferreira da Silva	Luciano Stoller de Faria
Carlos Henrique Soares	Luiz Henrique Sormani Barbugiani
Claudia Rosane Roesler	Luiz Manoel Gomes Júnior
Clémerson Merlin Clève	Luiz Moreira
David França Ribeiro de Carvalho	Márcio Luís de Oliveira
Dhenis Cruz Madeira	Maria de Fátima Freire Sá
Dircêo Torrecillas Ramos	Mário Lúcio Quintão Soares
Emerson Garcia	Martonio Mont'Alverne Barreto Lima
Felipe Chiarello de Souza Pinto	Nelson Rosendal
Florisbal de Souza Del'Olmo	Renato Caram
Frederico Barbosa Gomes	Roberto Correia da Silva Gomes Caldas
Gilberto Bercovici	Rodolfo Viana Pereira
Gregório Assagra de Almeida	Rodrigo Almeida Magalhães
Gustavo Corgosinho	Rogério Filippetto de Oliveira
Gustavo Silveira Siqueira	Rubens Beçak
Jamile Bergamaschine Mata Diz	Vladimir Oliveira da Silveira
Janaina Rigo Santin	Wagner Menezes
Jean Carlos Fernandes	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 Tributação na sociedade moderna: economia digital, compliance tributária, direitos sociais
 TB22 e reforma tributária / [organizado por] Juselder Cordeiro da Mata, Flávio Couto Bernardes,
 2019 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

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	
<i>Cristiane Miranda Botelho</i>	2
CAPÍTULO 2	
ISENÇÃO DE ICMS NAS OPERAÇÕES INTERESTADUAIS DE AQUISIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA A SER UTILIZADA COMO INSUMO EM PROCESSOS PRODUTIVOS INDUSTRIAIS.	
<i>Valter de Souza Lobato; Pedro Henrique Silva Anselmo</i>	27
CAPÍTULO 3	
O PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO SOB A ÓTICA DO CÓDIGO TRIBUTÁRIO NACIONAL	
<i>André Mendes Moreira</i>	42
CAPÍTULO 4	
AS IMUNIDADES GENÉRICAS	
<i>Sacha Calmon Navarro Coêlho</i>	59
CAPÍTULO 5	
A LEI KANDIR E O RISCO DE UM “TOMBO FEDERATIVO”	
<i>Onofre Alves Batista Júnior</i>	66
	XVII

CAPÍTULO 6	
INFLUÊNCIAS INTERNACIONAIS NA INTERPRETAÇÃO DOS TRATADOS PARA EVITAR A DUPLA TRIBUTAÇÃO NO BRASIL	
<i>Alexandre Alkmim Teixeira</i>	71
CAPÍTULO 7	
EXPORTAÇÃO DE SERVIÇOS E ISENÇÃO TRIBUTÁRIA	
<i>Rafhael Frattari; Fernanda Prata Moreira Ribeiro</i>	81
CAPÍTULO 8	
COMPENSAÇÃO DE TRIBUTOS FEDERAIS: REALIZAÇÃO DE OFÍCIO PELA UNIÃO FEDERAL	
<i>Flávio Couto Bernardes; Mariane Andréia Cardoso dos Santos</i>	98
CAPÍTULO 9	
A REGRA MATRIZ DE INCIDÊNCIA TRIBUTÁRIA COMO REGRA DE RECONHECIMENTO NO DIREITO TRIBUTÁRIO	
<i>Eduardo Silveira Frade; Juselder Cordeiro Da Mata</i>	115
CAPÍTULO 10	
O DIREITO CONSTITUCIONAL AO SILÊNCIO OU A NÃO AUTOINCRIMINAÇÃO - <i>NEMO TENETUR SE DETEGERE</i> - VERSUS (E) O DEVER LEGAL DE COLABORAR COM O FISCO	
<i>João Paulo Fanucchi de Almeida Melo</i>	131
CAPÍTULO 11	
FINTECHS: NATUREZA JURÍDICA E TRIBUTAÇÃO	
<i>Guilherme de Almeida Henriques; Marcelo Hugo de Oliveira Campos</i>	146
CAPÍTULO 12	
A AVALIAÇÃO DE IMPACTO DA LEI TRIBUTÁRIA NO BRASIL	
<i>Bernardo Motta Moreira</i>	158
CAPÍTULO 13	
REGRESSIVIDADE TRIBUTÁRIA SOB A ÓTICA DOS DIREITOS	
<i>Henrique Napoleão Alves</i>	185
CAPÍTULO 14	
TRIBUTAÇÃO NA SOCIEDADE MODERNA E A SUSTENTABILIDADE DO SISTEMA TRIBUTÁRIO: AS SETE VIRTUDES E OS SETE PECADOS	
<i>Carlos Henrique Tranjan Bechara; João Rafael L. Gândara de Carvalho; Guilherme Villas-Bôas</i>	219

CAPÍTULO 15	
REFUNDAÇÃO DA CIDADANIA FISCAL A PARTIR DA PRÁTICA DE TRANSPARÊNCIA PELO ESTADO	
<i>Thiago Chaves Gaspar Bretas Lage</i>	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	
<i>Frederico Menezes Breyner</i>	257
CAPÍTULO 17	
A VERBAÇÃO PRÉ-EXECUTÓRIA PELA PGFN	
<i>Leonardo de Andrade Rezende Alvim</i>	268
CAPÍTULO 18	
A CONVERSÃO DO MÚTUO EM PARTICIPAÇÃO SOCIETÁRIA E SEUS EFEITOS TRIBUTÁRIOS	
<i>Gustavo Henrique Carvalho da Mata</i>	288
CAPÍTULO 19	
A 4ª REVOLUÇÃO INDUSTRIAL E A TRIBUTAÇÃO NA ECONOMIA COMPARTILHADA	
<i>Daniela Nascimento Dias de Souza</i>	300
CAPÍTULO 20	
ICMS E A AQUISIÇÃO DE MERCADORIAS POR ENTIDADES FILANTRÓPICAS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL: UMA CRÍTICA AO RE Nº 608.872/MG	
<i>Fabiano de Almeida Rodrigues; José Antonino Marinho Neto</i>	312
CAPÍTULO 21	
O USO INCONSTITUCIONAL DAS MEDIDAS PROVISÓRIAS E A (IN) SEGURANÇA JURÍDICA	
<i>Mariel Orsi Gameiro; Marcelo Nogueira de Moraes</i>	330
CAPÍTULO 22	
TIPOS, CONCEITOS E A COMPETÊNCIA TRIBUTÁRIA RESIDUAL	
<i>Jorge Ricardo El Abras; Vinícius Lula Mariano; José Antonino Marinho Neto</i>	349

CAPÍTULO 23

A UTILIZAÇÃO ESTRATÉGICA 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 Gruppenmacher 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 <i>STREAMING</i> E O ICMS-COMUNICAÇÃO: UMA PROPOSTA DE SUPERAÇÃO JURISPRUDENCIAL PARA ADEQUAR A TRIBUTAÇÃO À ECONOMIA DIGITAL GLOBAL	
<i>Paulo Rosenblatt; Beatriz Pessoa Ludmer</i>	515
CAPÍTULO 32	
TRIBUTAÇÃO SETORIAL E OS SERVIÇOS DE <i>VIDEO ON DEMAND</i>	
<i>César Vale Estanislau</i>	534
CAPÍTULO 33	
TRIBUTAÇÃO SOBRE O CONSUMO NO <i>MARKETPLACE</i> DIGITAL E O NOVO CONCEITO DE SERVIÇOS NA JURISPRUDÊNCIA DO STF	
<i>Paulo Roberto Coimbra Silva; Pedro Henrique Alves Mineiro</i>	558
CAPÍTULO 34	
A TRIBUTAÇÃO DE SOFTWARE E NOVAS TECNOLOGIAS NO BRASIL NA ERA DA ECONOMIA DIGITAL	
<i>Bruno Sartori de Carvalho Barbosa; Ana Carolina Araujo de França</i>	575
CAPÍTULO 35	
DESAFIOS NA TRIBUTAÇÃO DA PUBLICIDADE ONLINE	
<i>Guilherme Camargos Quintela; Samille Rodrigues Sergio</i>	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	
<i>Daniel Dix Carneiro; Bruno Nogueira Rebouças</i>	606
PARTE 3	
COMPLIANCE TRIBUTÁRIA	
	617
CAPÍTULO 37	
RESPONSABILIDADE CORPORATIVA E COMPLIANCE: NOVAS ESTRATÉGIAS DE PREVENÇÃO À CRIMINALIDADE ECONÔMICA	
<i>Felipe Martins Pinto; Paula Rocha Gouvêa Brener</i>	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

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 Moreira Alves..... 790