

TRIBUTAÇÃO E NEGÓCIOS DE TECNOLOGIA (2018)

EMENTA DA DISCIPLINA

Objetivos da disciplina

A disciplina Tributação e Negócios da Economia Digital pretende debater desafios, tendências e práticas jurídicas tributárias relevantes para os negócios de tecnologia, tantos com escopo doméstico quanto internacional.

Para tanto, serão analisadas questões concretas de política fiscal e da prática tributária da economia digital, com uma abordagem crítica e contextualizada que considere os impactos econômicos e comportamentais destas questões sobre as empresas e a sociedade.

Também serão examinados referenciais comparativos do direito estrangeiro, considerando que as experiências de outros sistemas jurídicos frequentemente indicam soluções e abordagens relevantes para as questões práticas de tributação e negócios de tecnologia enfrentadas no Brasil.

Metodologia de ensino e dinâmica das aulas

As aulas consistirão em discussões e debates sobre temas atuais de tributação dos negócios de tecnologia. Durante as aulas, o professor também apresentará referenciais teóricos, casos, experiências e dados para dar subsídios às discussões. Em alguns encontros, poderão ser convidados representantes do mercado ou do Fisco para participar dos debates.

O professor disponibilizará material de leitura para orientar a preparação prévia dos alunos, os quais serão estimulados a ampliar a pesquisa para reunir mais informações sobre o tema da aula.

As discussões e os debates serão organizados pelo professor com base em breves apontamentos escritos, a serem entregues pelos alunos – em grupos com 3 integrantes – semanalmente (a partir da aula 2), até as 14:00h da sexta-feira que precede a aula. Cada apontamento escrito deverá propor de forma sucinta e propositiva, em no máximo 1 lauda, uma questão relevante fundamentada nos textos de bibliografia obrigatória da aula.

Adicionalmente, a cada aula (a partir da aula 2) será previamente selecionado um grupo de alunos para participação como “protagonistas”, conforme calendário a ser conjuntamente definido entre o professor e a turma. Cada aluno participará como “protagonista” em uma aula apenas.

O professor coordenará a discussão em sala de aula com o objetivo de compartilhamento de experiências e apresentação de respostas às questões previamente formuladas pelos alunos ou posteriormente identificadas.

Ao final de cada aula, o professor fará a síntese da discussão, destacando os pontos principais a serem assimilados pelos alunos e sugerindo pontos para aprofundamento de pesquisa.

1	05/03	Apresentação do Curso. Desafios da Tributação dos Negócios da Tecnologia
	Leituras Obrigatórias	<p>OCDE. Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, setembro de 2014. (ler especialmente as páginas 11-21; 23-27; 99-138; e 157-160). Disponível em: http://www.oecd.org/ctp/tax-challenges-digital-economy-discussion-draft-march-2014.pdf</p> <p>SAINT-AMANS. Pascal. Tax challenges, disruption and the digital economy. In: OECD Observer nº 307, Q3 (2016). Disponível em: www.oecdobserver.org/news/fullstory.php/aid/5600/Tax_challenges_disruption_and_the_digital_economy.html</p>
	Leituras de apoio	<p>ECONOMIST, The. How the taxman slows the spread of technology in Africa: If you want less of something, tax it. 9 de novembro de 2017. Disponível em: https://www.economist.com/news/middle-east-and-africa/21731206-if-you-want-less-something-tax-it</p> <p>EUROPEAN PARLIAMENT – DIRECTORATE-GENERAL FOR INTERNAL POLICIES. Tax challenges in the digital economy. 2016, 78p. Disponível em: http://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2016/579002/IPOL_STU(2016)579002_EN.pdf</p> <p>OLBERT, Marcel; SPENGLER, Christoph. International Taxation in the Digital Economy: Challenge Accepted. 2016. 42p. Disponível em: https://www.sbs.ox.ac.uk/sites/default/files/Business_Taxation/Events/conferences/2016/Doctoral_mtg_2016/olbert.pdf</p>

2	12/03	Tendências da Tributação dos Negócios da Tecnologia
	Leituras Obrigatórias	<p>BERSHIDSKY, Leonid. An EU Turnover Tax on Tech Giants Is a Bad Idea. In: Bloomberg View. 19 de setembro de 2017. Disponível em: https://www.bloomberg.com/view/articles/2017-09-19/an-eu-turnover-tax-on-tech-giants-is-a-bad-idea</p> <p>CLAYSON, Murray; SCHNEIDER, Norbert; STANSBUR, Claude B.; e VAN DER STOK, Eelco. The EU's latest stance: tax reform in the tech world. In: Lexology, 6 de dezembro de 2017, 4p. Disponível em: https://www.lexology.com/library/detail.aspx?g=6b159f01-58a7-44c8-a0d4-3a6824ed9095</p> <p>EUROPEAN COMMISSION. A Fair and Efficient Tax System in the European Union for the Digital Single Market. Setembro de 2017, 10p. Disponível em: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/1_en_act_part1_v10_en.pdf</p>

	<p>JUSWANTO, Wawan; SIMMS, Rebecca. Fair Taxation in the Digital Economy. Asian Development Bank Institute, Policy Brief 2017-5. Dezembro de 2017, 7p. Disponível em: https://www.adb.org/publications/fair-taxation-digital-economy</p> <p>OCDE. Inclusive Framework on BEPS: Progress Report. Junho de 2017, p. 16 e 24-25. Disponível em: http://www.oecd.org/tax/beps/inclusive-framework-on-BEPS-progress-report-july-2016-june-2017.pdf</p> <p>VAUGHAN, Robert. Getting digital: Smart solutions for how to tax the gig economy. In: CITY A.M. 23 de janeiro de 2018. Disponível em: http://www.cityam.com/279271/getting-digital-smart-solutions-tax-gig-economy</p>
Leituras de apoio	<p>BERSHIDSKY, Leonid. New U.S. Tax Rules Are a Gift to Europe. In: Bloomberg View. 19 de setembro de 2017. Disponível em: https://www.bloomberg.com/view/articles/2018-01-17/new-u-s-tax-rules-are-a-gift-to-europe</p> <p>DEVEREUX, Michael P.; VELLA, John. Implications of digitalization for international corporate tax reform. Oxford University Centre for Business Taxation, Working Paper 17/07. Julho de 2017, 27p. Disponível em: https://www.sbs.ox.ac.uk/sites/default/files/Business_Taxation/Docs/Publications/Working_Papers/Series_17/WP1707.pdf</p> <p>KANTER, James. Europe Renews Offensive on Silicon Valley With Tax Reforms. In: The New York Times. 20 de setembro de 2017. Disponível em: https://www.nytimes.com/2017/09/20/business/eu-tech-tax.html</p> <p>MELANDER, Ingrid. France, Germany want progress on taxing tech giants. In: Reuters, 7 de fevereiro de 2018. Disponível em: https://www.reuters.com/article/us-eu-tax-digital-france/france-germany-want-progress-on-taxing-tech-giants-idUSKBN1FR29K</p> <p>SCHÖN, Wolfgang. Ten Questions about Why and How to Tax the Digitalized Economy. Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance, Working Paper 2017 – 11. Dezembro de 2017, 29p. Disponível em: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3091496</p>

3 19/03	Tributação de Investimentos e Transações de Moedas Virtuais
Leituras Obrigatórias	<p>BAL, Aleksandra. Bitcoin Transactions: Recent Tax Developments and Regulatory Responses. In: <i>Derivatives & Financial Instruments, 2015 (Volume 17), No. 5</i>, 2015, 10p. Disponível em: https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/dfi_2015_05_int_2.pdf</p> <p>FMI. Virtual Currencies and Beyond. IMF Staff Discussion Note SDN/16/03. Janeiro de 2016, 32p. Disponível em: https://www.imf.org/external/pubs/ft/sdn/2016/sdn1603.pdf</p> <p>REILLY, Peter J. Taxing The Virtual World. In: Forbes, 4 de novembro de 2015. Disponível em: https://www.forbes.com/sites/peterjreilly/2015/11/04/taxing-the-virtual-world/#7e5ab9737b65</p>

	<p>WIECKZNER, Jen. Bitcoin Investors Aren't Paying Their Cryptocurrency Taxes. <i>In: Fortune</i>, 13 de fevereiro de 2018. Disponível em: http://fortune.com/2018/02/13/bitcoin-cryptocurrency-tax-taxes/</p>
Leituras de apoio	<p>HUANG, Byron M. Walking the Thirteenth Floor: The Taxation of Virtual Economies. <i>In: Yale Journal of Law & Technology</i>, vol. 17, p. 224-281. Disponível em: http://digitalcommons.law.yale.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1114&context=yjolt</p> <p>MARIAN, Omri, Are cryptocurrencies super tax havens? 112 Mich. L. Rev. First Impressions 38 (2013), p. 38-48. Disponível em: http://scholarship.law.ufl.edu/facultypub/358</p> <p>WISEMAN, Scott A. Property or Currency? The Tax Dilemma Behind Bitcoin. <i>In: Utah Law Review</i>, 2016, n. 2. Disponível em: https://dc.law.utah.edu/cgi/viewcontent.cgi?referer=https://www.google.com.br/&https_redir=1&article=1018&context=ulr</p>

4	26/03	Tributação de Streaming e Conteúdos de Mídia Digital
Leituras Obrigatórias	<p>FLETCHER, William. Netflix and Quill: Using Access and Consumption to Create a Plan for Taxing the Cloud. Agosto de 2016, p. 1-5; 8-11; 20-27. Disponível em: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2817233</p> <p>GRILLO, Breno. Indefinição sobre natureza do streaming causa dúvida na tributação. <i>In: CONJUR</i>. 21 de outubro de 2017. Disponível em: https://www.conjur.com.br/2017-out-21/indefinicao-natureza-streaming-causa-duvida-tributacao</p> <p>MACEDO, Alberto. LC 157/2016 efetiva aprimoramentos nas normas gerais do ISS. <i>In: CONJUR</i>, 18 de janeiro de 2017. Disponível em: https://www.conjur.com.br/2017-jan-18/alberto-macedo-lc-1572016-efetiva-aprimoramentos-normas-iss</p> <p>MILLAR, Rebecca. The "Netflix tax"- coming to a country near you. <i>In: The Conversation</i>. 21 de abril de 2015. Disponível em: https://theconversation.com/the-netflix-tax-coming-to-a-country-near-you-40475</p> <p>PISCITELLI, Tathiane. Tributação de streaming pelo ISS e o potencial conflito com o ICMS. <i>In: Valor Econômico</i>, 17 de novembro de 2017. Disponível em: http://www.valor.com.br/legislacao/fio-da-meada/5197585/tributacao-de-streaming-pelo-iss-e-o-potencial-conflito-com-o-icms</p>	
Leituras de apoio	<p>CONFAZ. Convênio ICMS 105, de 29 de setembro de 2017.</p> <p>LONG, Elliott; e MANDEL, Michael. Brazil's App Economy. Fevereiro de 2017, 10p. Disponível em: http://www.progressivepolicy.org/wp-content/uploads/2017/02/PPI_BrazilAppEconomy_EN_V6_AW.pdf</p> <p>MARANHÃO JUNIOR, Magno de Aguiar. Jogo eletrônico não pode ser considerado obra audiovisual para fins tributários. <i>In: CONJUR</i>. 13 de julho de 2017. Disponível em: http://www.conjur.com.br/2017-jul-13/magno-maranhao-jogo-nao-obra-audiovisual-fins-fiscais</p>	

	<p>MINISTÉRIO DA CULTURA. Proposta de Desenvolvimento do Setor Audiovisual por Contribuição dos Serviços de Video on Demand (VoD). Fevereiro de 2018. Disponível em: https://drive.google.com/file/d/0ByBTljz2Au8FeElOd2lIN2g1b3NtdVlya2EtNHhGcTRHTFVZ/view</p> <p>POSSEBON, Samuel. Tributação sobre serviços de streaming promete briga entre Estados e Municípios em 2018. <i>In: TELETIME</i>, 7 de novembro de 2017. Disponível em: http://telaviva.com.br/07/11/2017/tributacao-sobre-servicos-de-streaming-promete-briga-entre-estados-e-municipios-em-2018/</p> <p>PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO – SECRETARIA ESPECIAL DE COMUNICAÇÃO. Nota de esclarecimento: ISS sobre serviços de Streaming. 21 de setembro de 2017. Disponível em: http://www.capital.sp.gov.br/noticia/nota-de-esclarecimento-iss-sobre-servicos-de-streaming</p> <p>STF. ADI 4.628/DF. Rel Min., Luiz Fux, julg. em 17/09/2014.</p>
--	--

5	02/04	Tributação De Software & Cloud Services
Leituras Obrigatórias		<p>ABES. Setor de tecnologia se reúne para buscar na justiça solução sobre a Tributação de Software pelo ICMS. 6 de fevereiro de 2018. Disponível em: http://www.abessoftware.com.br/noticias/setor-de-tecnologia-se-reune-para-buscar-na-justica-solucao-sobre-a-tributacao-de-software-pelo-icms</p> <p>BARTHEM NETO, Hélio, Novos desafios da tributação do software no brasil sob as perspectivas do ICMS e do ISS – do <i>corpus mechanicum</i> ao <i>cloud computing</i> (Dissertação de mestrado), 2016, p. 82-147. Disponível em: https://bibliotecadigital.fgv.br/dspace/handle/10438/17162</p> <p>CARPINETTI, Ana Carolina. Tributação de softwares leva a inevitáveis litígios com estado e município. <i>In: CONJUR</i>, 9 de setembro de 2017. Disponível em: https://www.conjur.com.br/2017-set-09/ana-carpinetti-tributacao-sofware-leva-inevitaveis-litigios</p> <p>FRANÇA de VASCONCELLOS, Roberto; PISCITELLI, Tathiane dos Santos. Tributação de softwares e o Parecer Normativo SF 01/2017: Conflito de competência e insegurança jurídica. <i>In: JOTA</i>. 27 de Julho de 2017. Disponível em: https://jota.info/colunas/pauta-fiscal/tributacao-de-sofware-e-o-parecer-normativo-sf-012017-27072017</p> <p>LIVNI, Ben. The Storm of Cloud Computing Taxation. <i>In: Tax Analysts</i>. 17 de julho de 2017. Disponível em: http://www.taxanalysts.org/node/196876</p> <p>STAMATO, Adriana. Desafios para a Tributação da Indústria do Software em 2018. <i>In: JOTA</i>, 21 de janeiro de 2018. Disponível em: https://www.jota.info/opiniao-e-analise/artigos/desafios-para-tributacao-da-industria-do-software-em-2018-21012018</p>
Leituras de apoio		<p>PARDINI, Camila. Receita muda tese sobre IRRF em licenciamento de "software de prateleira". <i>In: CONJUR</i>. 16 de abril de 2017. Disponível em: http://www.conjur.com.br/2017-abr-16/camilla-pardini-receita-muda-tese-irpf-software-prateleira</p> <p>SHAKOW, David. The Taxation of Cloud Computing and Digital Content. Penn State Faculty Scholarship. Paper 475, 2013, 37p. Disponível em: http://scholarship.law.upenn.edu/faculty_scholarship/475</p>

6	09/04	Tributação de E-Commerce
Leituras Obrigatórias	<p>ALECRIM, Emerson. Por que as novas regras do ICMS estão aterrorizando o comércio eletrônico. <i>In: Tecnoblog</i>, 2016. Disponível em: https://tecnoblog.net/190704/icms-terror-comercio-eletronico/</p> <p>AZAM, Rifat. The political feasibility of a global e-commerce tax. <i>In: The University of Memphis Law Review</i>, vol. 43, 2013, p. 2-12. Disponível em: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2273153</p> <p>BEEBE, Joyce. E-Commerce: Recent Developments in State Taxation of Online Sales. <i>In: Baker Institute for Public Policy: Issue Brief 07.13.17</i>. Julho de 2017, 8p. Disponível em: https://www.bakerinstitute.org/media/files/files/21ea3b88/BI-Brief-071317-CPF-Ecommerce.pdf</p> <p>EUROPEAN COMMISSION. Modernising VAT for e-commerce: Question and Answer. 5 de dezembro de 2017, 5p. Disponível em: http://europa.eu/rapid/press-release-MEMO-16-3746_en.htm</p> <p>PISCITELLI, Tathiane dos Santos. Os desafios da tributação do comércio eletrônico. <i>Revista de Direito Tributário Contemporâneo</i>, v. 1, p. 195-216, 2016. Disponível em: http://www.cidp.pt/publicacoes/revistas/rjlb/2017/1/2017_01_0673_0703.pdf</p>	
Leituras de apoio	<p>COCKFIELD, Arthur J.; HELLERSTEIN, Walter; MILLAR, Rebecca; e WAERZEGGERS, Christophe, Taxing Global Digital Commerce. Introduction. 2013, p. 3-8. Disponível em: https://ssrn.com/abstract=2337595</p> <p>MELO, João Ozorio de. Não há consenso nos EUA sobre tributação do comércio eletrônico. <i>In: CONJUR</i>, 18 de setembro de 2017. Disponível em: https://www.conjur.com.br/2017-set-18/nao-consenso-eua-tributacao-comercio-eletronico</p> <p>RECEITA FEDERAL DO BRASIL. O Brasil e o Comércio Eletrônico. 2001. 18p. Disponível em: http://idg.receita.fazenda.gov.br/dados/receitadata/estudos-e-tributarios-e-aduaneiros/estudos-e-estatisticas/estudos-diversos/brasil-e-o-comercio-eletronico</p> <p>WORLD CUSTOMS ORGANIZATION. WCO Study Report on Cross-Border E-Commerce. Março de 2017, p. 20-25. Disponível em: http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce/wco-study-report-on-e-commerce.pdf?la=en</p>	

7	16/04	Tributação dos Negócios da Economia Compartilhada e Colaborativa
Leituras Obrigatórias	<p>BARRY, Jordan M. Taxation and Innovation: The Sharing Economy as a Case Study. University of San Diego School of Law Research Paper No. 18-319, 2018, 19p. Disponível em: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3091380</p> <p>KERNER, Jessica L. Challenges of Taxing the Sharing Economy, 2015. Disponível em: https://www.lexisnexis.com/lexis-practice-advisor/the-journal/b/lpa/archive/2015/11/25/challenges-of-taxing-the-sharing-economy.aspx</p> <p>FINANCIAL TIMES (editorial). Sharing economy shows up outdated tax rules. 3 de janeiro de 2017. Disponível em: https://www.ft.com/content/56567f7a-d1cc-11e6-9341-7393bb2e1b51</p>	

	<p>RINNE, April. What exactly is the Sharing Economy? <i>In: World Economic Forum</i>, 13 de dezembro de 2017. Disponível em: https://www.weforum.org/agenda/2017/12/when-is-sharing-not-really-sharing/</p>
Leituras de apoio	<p>ANDERSON, Krister; e GUERINI, Giuseppe. Tributação da economia colaborativa – Análise de possíveis políticas fiscais no contexto do desenvolvimento da economia colaborativa. Parecer do Comitê Econômico e Social Europeu. 17 de março de 2017, 10p. Disponível em: https://www.eesc.europa.eu/it/node/54007#downloads</p> <p>OEI, Shu-Yi; RING, Diane M.. Can sharing be taxed? 93 Wash. U. L. Rev. 989 (2016), p. 989-1069. Disponível em: http://openscholarship.wustl.edu/law_lawreview/vol93/iss4/7</p> <p>SAUNDERS, Laura. The Blind Spot in a Sharing Economy: Tax Collection. <i>In: The Wall Street Journal</i>. 19 de maio de 2017. Disponível em: https://www.wsj.com/articles/the-blind-spot-in-a-sharing-economy-tax-collection-1495186206</p> <p>THOMAS, Kathleen. Taxing the Gig Economy. Working Paper, 2017, 54p. Disponível em: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2894394</p>

8	23/04	Tributação dos Negócios da “Internet das Coisas” (IoT) & Tributação de Robôs
Leituras Obrigatórias	<p>BLACK, Stefan. Robots, technological change and taxation. <i>In: Tax Journal</i>, 14 de setembro de 2017, 14p. Disponível em: https://www.taxjournal.com/print/articles/robots-technological-change-and-taxation-14092017</p> <p>HOKE, William. Tax Complexity Expands as Internet of Things Explodes. <i>In: Tax Notes</i>, Abril de 2016, p. 313-316. Disponível em: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/us/Documents/Tax/us-tax-tax-analysts-complexity-expands-internet-of-things.pdf</p> <p>OBERSON, Xavier. Taxing Robots? From the Emergence of an Electronic Ability to Pay to a Tax on Robots. <i>In: World Tax Journal</i>, maio de 2017, p. 247-261. Disponível em: https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/wtj_2017_02_int_3_SeptNewsletter.pdf</p> <p>SANTI, Eurico Marcos Diniz de. Internet das coisas (IoT) –A tributação na era digital. <i>In: JOTA</i>, 6 de fevereiro de 2017. 7p. Disponível em: https://www.jota.info/opiniao-e-analise/artigos/internet-das-coisas-iot-tributacao-na-era-digital-06022017</p>	
Leituras de apoio	<p>ABBOTT, Ryan; e BOGENSCHNEIDER. Should Robots Pay Taxes? Tax Policy in the Age of Automation. Março de 2017, 31p. Disponível em: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2932483</p> <p>MENDELSON, Steve. How the Internet of Things Is Triggering a Tax Nightmare Before Christmas. <i>In Inc.com</i>. 16 de dezembro de 2015. Disponível em: https://www.inc.com/steve-mendelson/how-the-internet-of-things-is-triggering-a-tax-nightmare-before-christmas.html</p>	

SMITH, Noah. What's wrong with Bill Gates' Robot Tax. *In: Bloomberg View*. 28 de fevereiro de 2017. Disponível em: <https://www.bloomberg.com/view/articles/2017-02-28/what-s-wrong-with-bill-gates-robot-tax>

AVALIAÇÃO

Composição da avaliação

A avaliação levará em conta três variáveis: (i) regularidade e qualidade dos apontamentos escritos semanais, referentes às aulas 2 a 8 (40%); (ii) desempenho como “aluno protagonista”, uma vez durante o curso (20%); (iii) elaboração de um ensaio de 5 a 6 laudas, a ser apresentado após o término do curso, sobre um dos temas abordados nas aulas (40%).

PROFESSOR

Flavio Rubinstein

Mestre em Direito (LL.M.) pela Harvard Law School (EUA); Doutor e Mestre em Direito Econômico, Financeiro e Tributário pela Faculdade de Direito da USP; *Senior Fellow* e Professor do Programa de Mestrado da University of Melbourne Law School (Austrália) em 2014; Professor da DIREITO GV, da EAESP-FGV e OneMBA da FGV; Editor para o Brasil da Rivista Diritto e Pratica Tributaria Internazionale (Itália) e da revista Derivatives & Financial Instruments (Holanda); Advogado em São Paulo e Sócio do escritório Vettori, Rubinstein & Foz Advogados.

rubinstein@vrflaw.com.br

flavio.rubinstein@fgv.br

(11) 3826-6911

BIBLIOGRAFIA OBRIGATÓRIA

ABES. Setor de tecnologia se reúne para buscar na justiça solução sobre a Tributação de Software pelo ICMS. 6 de fevereiro de 2018. Disponível em: <http://www.abessoftware.com.br/noticias/setor-de-tecnologia-se-reune-para-buscar-na-justica-solucao-sobre-a-tributacao-de-software-pelo-icms>

ALECRIM, Emerson. Por que as novas regras do ICMS estão aterrorizando o comércio eletrônico. *In: Tecnoblog*, 2016. Disponível em: <https://tecnoblog.net/190704/icms-terror-comercio-eletronico/>

- AZAM, Rifat. The political feasibility of a global e-commerce tax. In: The University of Memphis Law Review, vol. 43, 2013, p. 2-12. Disponível em: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2273153
- BAL, Aleksandra. Bitcoin Transactions: Recent Tax Developments and Regulatory Responses. In: Derivatives & Financial Instruments, 2015 (Volume 17), No. 5, 2015, 10p. Disponível em: https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/dfi_2015_05_int_2.pdf
- BARRY, Jordan M. Taxation and Innovation: The Sharing Economy as a Case Study. University of San Diego School of Law Research Paper No. 18-319, 2018, 19p. Disponível em: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3091380
- BARTHEM NETO, Hélio, Novos desafios da tributação do software no brasil sob as perspectivas do ICMS e do ISS – do corpus mechanicum ao cloud computing (Dissertação de mestrado), 2016, p. 82-147. Disponível em: <https://bibliotecadigital.fgv.br/dspace/handle/10438/17162>
- BEEBE, Joyce. E-Commerce: Recent Developments in State Taxation of Online Sales. In: Baker Institute for Public Policy: Issue Brief 07.13.17. Julho de 2017, 8p. Disponível em: https://www.bakerinstitute.org/media/files/files/21ea3b88/BI-Brief-071317-CPF_Ecommerce.pdf
- BERSHIDSKY, Leonid. An EU Turnover Tax on Tech Giants Is a Bad Idea. In: Bloomberg View. 19 de setembro de 2017. Disponível em: <https://www.bloomberg.com/view/articles/2017-09-19/an-eu-turnover-tax-on-tech-giants-is-a-bad-idea>
- BLACK, Stefan. Robots, technological change and taxation. In: Tax Journal, 14 de setembro de 2017, 14p. Disponível em: <https://www.taxjournal.com/print/articles/robots-technological-change-and-taxation-14092017>
- CARPINETTI, Ana Carolina. Tributação de softwares leva a inevitáveis litígios com estado e município. In: CONJUR, 9 de setembro de 2017. Disponível em: <https://www.conjur.com.br/2017-set-09/ana-carpinetti-tributacao-softwares-leva-inevitaveis-litigios>
- CLAYSON, Murray; SCHNEIDER, Norbert; STANSBUR, Claude B.; e VAN DER STOK, Eelco. The EU's latest stance: tax reform in the tech world. In: Lexology, 6 de dezembro de 2017, 4p. Disponível em: <https://www.lexology.com/library/detail.aspx?g=6b159f01-58a7-44c8-a0d4-3a6824ed9095>
- EUROPEAN COMMISSION. A Fair and Efficient Tax System in the European Union for the Digital Single Market. Setembro de 2017, 10p. Disponível em: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/1_en_act_part1_v10_en.pdf
- EUROPEAN COMMISSION. Modernising VAT for e-commerce: Question and Answer. 5 de dezembro de 2017, 5p. Disponível em: http://europa.eu/rapid/press-release_MEMO-16-3746_en.htm
- FINANCIAL TIMES (editorial). Sharing economy shows up outdated tax rules. 3 de janeiro de 2017. Disponível em: <https://www.ft.com/content/56567f7a-d1cc-11e6-9341-7393bb2e1b51>
- FLETCHER, William. Netflix and Quill: Using Access and Consumption to Create a Plan for Taxing the Cloud. Agosto de 2016, p. 1-5; 8-11; 20-27. Disponível em: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2817233
- FMI. Virtual Currencies and Beyond. IMF Staff Discussion Note SDN/16/03. Janeiro de 2016, 32p. Disponível em: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/sdn/2016/sdn1603.pdf>

FRANÇA de VASCONCELLOS, Roberto; PISCITELLI, Tathiane dos Santos. Tributação de softwares e o Parecer Normativo SF 01/2017: Conflito de competência e insegurança jurídica. In: JOTA. 27 de Julho de 2017. Disponível em: <https://jota.info/colunas/pauta-fiscal/tributacao-de-softwares-e-o-parecer-normativo-sf-012017-27072017>

GRILLO, Breno. Indefinição sobre natureza do streaming causa dúvida na tributação. In: CONJUR. 21 de outubro de 2017. Disponível em: <https://www.conjur.com.br/2017-out-21/indefinicao-natureza-streaming-causa-duvida-tributacao>

HOKE, William. Tax Complexity Expands as Internet of Things Explodes. In: Tax Notes, Abril de 2016, p. 313-316. Disponível em: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/us/Documents/Tax/us-tax-tax-analysts-complexity-expands-internet-of-things.pdf>

JUSWANTO, Wawan; SIMMS, Rebecca. Fair Taxation in the Digital Economy. Asian Development Bank Institute, Policy Brief 2017-5. Dezembro de 2017, 7p. Disponível em: <https://www.adb.org/publications/fair-taxation-digital-economy>

KERNER, Jessica L. Challenges of Taxing the Sharing Economy, 2015. Disponível em: <https://www.lexisnexis.com/lexis-practice-advisor/the-journal/b/lpa/archive/2015/11/25/challenges-of-taxing-the-sharing-economy.aspx>

LIVNI, Ben. The Storm of Cloud Computing Taxation. In: Tax Analysts. 17 de julho de 2017. Disponível em: <http://www.taxanalysts.org/node/196876>

MACEDO, Alberto. LC 157/2016 efetiva aprimoramentos nas normas gerais do ISS. In: CONJUR, 18 de janeiro de 2017. Disponível em: <https://www.conjur.com.br/2017-jan-18/alberto-macedo-lc-1572016-efetiva-aprimoramentos-normas-iss>

MILLAR, Rebecca. The “Netflix tax”- coming to a country near you. In: The Conversation. 21 de abril de 2015. Disponível em: <https://theconversation.com/the-netflix-tax-coming-to-a-country-near-you-40475>

OBERSON, Xavier. Taxing Robots? From the Emergence of na Electronic Ability to Pay to a Tax on Robots. In: World Tax Journal, maio de 2017, p. 247-261. Disponível em: https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/wtj_2017_02_int_3_SeptNewsletter.pdf

OCDE. Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, setembro de 2014. (ler especialmente as páginas 11-21; 23-27; 99-138; e 157-160). Disponível em: <http://www.oecd.org/ctp/tax-challenges-digital-economy-discussion-draft-march-2014.pdf>

OCDE. Inclusive Framework on BEPS: Progress Report. Junho de 2017, p. 16 e 24-25. Disponível em: <http://www.oecd.org/tax/beps/inclusive-framework-on-BEPS-progress-report-july-2016-june-2017.pdf>

PISCITELLI, Tathiane dos Santos. Os desafios da tributação do comércio eletrônico. Revista de Direito Tributário Contemporâneo, v. 1, p. 195-216, 2016. Disponível em: http://www.cidp.pt/publicacoes/revistas/rjlb/2017/1/2017_01_0673_0703.pdf

PISCITELLI, Tathiane. Tributação de streaming pelo ISS e o potencial conflito com o ICMS. In: Valor Econômico, 17 de novembro de 2017. Disponível em: <http://www.valor.com.br/legislacao/fio-da-meada/5197585/tributacao-de-streaming-pelo-iss-e-o-potencial-conflito-com-o-icms>

REILLY, Peter J. Taxing The Virtual World. In: Forbes, 4 de novembro de 2015. Disponível em: <https://www.forbes.com/sites/peterjreilly/2015/11/04/taxing-the-virtual-world/#7e5ab9737b65>

RINNE, April. What exactly is the Sharing Economy? In: World Economic Forum, 13 de dezembro de 2017. Disponível em: <https://www.weforum.org/agenda/2017/12/when-is-sharing-not-really-sharing/>

SAINT-AMANS, Pascal. Tax challenges, disruption and the digital economy. In: OECD Observer nº 307, Q3 (2016). Disponível em:

www.oecdobserver.org/news/fullstory.php/aid/5600/Tax_challenges_disruption_and_the_digital_economy.html

SANTI, Eurico Marcos Diniz de. Internet das coisas (IoT) –A tributação na era digital. In: JOTA, 6 de fevereiro de 2017. 7p. Disponível em: <https://www.jota.info/opiniao-e-analise/artigos/internet-das-coisas-iot-tributacao-na-era-digital-06022017>

STAMATO, Adriana. Desafios para a Tributação da Indústria do Software em 2018. In: JOTA, 21 de janeiro de 2018. Disponível em:

<https://www.jota.info/opiniao-e-analise/artigos/desafios-para-tributacao-da-industria-do-software-em-2018-21012018>

VAUGHAN, Robert. Getting digital: Smart solutions for how to tax the gig economy. In: CITY A.M. 23 de janeiro de 2018. Disponível em: <http://www.cityam.com/279271/getting-digital-smart-solutions-tax-gig-economy>

WIECKZNER, Jen. Bitcoin Investors Aren't Paying Their Cryptocurrency Taxes. In: Fortune, 13 de fevereiro de 2018. Disponível em: <http://fortune.com/2018/02/13/bitcoin-cryptocurrency-tax-taxes/>

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR

ABBOTT, Ryan; e BOGENSCHNEIDER. Should Robots Pay Taxes? Tax Policy in the Age of Automation. Março de 2017, 31p. Disponível em: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2932483

ANDERSON, Krister; e GUERINI, Giuseppe. Tributação da economia colaborativa – Análise de possíveis políticas fiscais no contexto do desenvolvimento da economia colaborativa. Parecer do Comitê Econômico e Social Europeu. 17 de março de 2017, 10p. Disponível em: <https://www.eesc.europa.eu/it/node/54007#downloads>

BERSHIDSKY, Leonid. New U.S. Tax Rules Are a Gift to Europe. In: Bloomberg View. 19 de setembro de 2017. Disponível em: <https://www.bloomberg.com/view/articles/2018-01-17/new-u-s-tax-rules-are-a-gift-to-europe>

COCKFIELD, Arthur J.; HELLERSTEIN, Walter; MILLAR, Rebecca; e WAERZEGGERS, Christophe, Taxing Global Digital Commerce. Introduction. 2013, p. 3-8. Disponível em: <https://ssrn.com/abstract=2337595>

CONFAZ. Convênio ICMS 105, de 29 de setembro de 2017.

DEVEREUX, Michael P.; VELLA, John. Implications of digitalization for international corporate tax reform. Oxford University Centre for Business Taxation, Working Paper 17/07. Julho de 2017, 27p. Disponível em: https://www.sbs.ox.ac.uk/sites/default/files/Business_Taxation/Docs/Publications/Working_Papers/Series_17/WP1707.pdf

ECONOMIST, The. How the taxman slows the spread of technology in Africa: If you want less of something, tax it. 9 de novembro de 2017. Disponível em: <https://www.economist.com/news/middle-east-and-africa/21731206-if-you-want-less-something-tax-it>

EUROPEAN PARLIAMENT – DIRECTORATE-GENERAL FOR INTERNAL POLICIES. Tax challenges in the digital economy. 2016, 78p. Disponível em: [http://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2016/579002/IPOL_STU\(2016\)579002_EN.pdf](http://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/STUD/2016/579002/IPOL_STU(2016)579002_EN.pdf)

HUANG, Byron M. Walking the Thirteenth Floor: The Taxation of Virtual Economies. *In: Yale Journal of Law & Technology*, vol. 17, p. 224-281. Disponível em: <http://digitalcommons.law.yale.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1114&context=yjolt>

KANTER, James. Europe Renews Offensive on Silicon Valley With Tax Reforms. *In: The New York Times*. 20 de setembro de 2017. Disponível em: <https://www.nytimes.com/2017/09/20/business/eu-tech-tax.html>

LONG, Elliott; e MANDEL, Michael. Brazil's App Economy. Fevereiro de 2017, 10p. Disponível em: http://www.progressivepolicy.org/wp-content/uploads/2017/02/PPI_BrazilAppEconomy_EN_V6_AW.pdf

MARANHÃO JUNIOR, Magno de Aguiar. Jogo eletrônico não pode ser considerado obra audiovisual para fins tributários. *In: CONJUR*. 13 de julho de 2017. Disponível em: <http://www.conjur.com.br/2017-jul-13/magno-maranhao-jogo-nao-obra-audiovisual-fins-fiscais>

MARIAN, Omri. Are cryptocurrencies super tax havens? 112 Mich. L. Rev. First Impressions 38 (2013), p. 38-48. Disponível em: <http://scholarship.law.ufl.edu/facultypub/358>

MELANDER, Ingrid. France, Germany want progress on taxing tech giants. *In: Reuters*, 7 de fevereiro de 2018. Disponível em: <https://www.reuters.com/article/us-eu-tax-digital-france/france-germany-want-progress-on-taxing-tech-giants-idUSKBN1FR29K>

MELO, João Ozorio de. Não há consenso nos EUA sobre tributação do comércio eletrônico. *In: CONJUR*, 18 de setembro de 2017. Disponível em: <https://www.conjur.com.br/2017-set-18/nao-consenso-eua-tributacao-comercio-eletronico>

MENDELSON, Steve. How the Internet of Things Is Triggering a Tax Nightmare Before Christmas. *In Inc.com*. 16 de dezembro de 2015. Disponível em: <https://www.inc.com/steve-mendelson/how-the-internet-of-things-is-triggering-a-tax-nightmare-before-christmas.html>

MINISTÉRIO DA CULTURA. Proposta de Desenvolvimento do Setor Audiovisual por Contribuição dos Serviços de Vídeo on Demand (VoD). Fevereiro de 2018. Disponível em: <https://drive.google.com/file/d/0ByBTIjz2Au8FeElOd2IIN2g1b3NtdVlva2EtNHhGcTRHTFVZ/view>

OEI, Shu-Yi; RING, Diane M.. Can sharing be taxed? 93 Wash. U. L. Rev. 989 (2016), p. 989-1069. Disponível em: http://openscholarship.wustl.edu/law_lawreview/vol93/iss4/7

OLBERT, Marcel; SPENGEL, Christoph. International Taxation in the Digital Economy: Challenge Accepted. 2016. 42p. Disponível em: <https://www.sbs.ox.ac.uk/sites/default/files/BusinessTaxation/Events/conferences/2016/Doctoralmtg2016/olbert.pdf>

PARDINI, Camila. Receita muda tese sobre IRRF em licenciamento de "software de prateleira". *In: CONJUR*. 16 de abril de 2017. Disponível em: <http://www.conjur.com.br/2017-abr-16/camilla-pardini-receita-muda-tese-irpf-software-prateleira>

POSSEBON, Samuel. Tributação sobre serviços de streaming promete briga entre Estados e Municípios em 2018. *In: TELETIME*, 7 de novembro de 2017. Disponível em: <http://telaviva.com.br/07/11/2017/tributacao-sobre-servicos-de-streaming-promete-briga-entre-estados-e-municipios-em-2018/>

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO – SECRETARIA ESPECIAL DE COMUNICAÇÃO. Nota de esclarecimento: ISS sobre serviços de Streaming. 21 de setembro de 2017. Disponível em: <http://www.capital.sp.gov.br/noticia/nota-de-esclarecimento-iss-sobre-servicos-de-streaming>

RECEITA FEDERAL DO BRASIL. O Brasil e o Comércio Eletrônico. 2001. 18p. Disponível em: <http://idg.receita.fazenda.gov.br/dados/receitadata/estudos-e-tributarios-e-aduaneiros/estudos-e-estatisticas/estudos-diversos/brasil-e-o-comercio-eletronico>

SAUNDERS, Laura. The Blind Spot in a Sharing Economy: Tax Collection. *In: The Wall Street Journal*. 19 de maio de 2017. Disponível em: <https://www.wsj.com/articles/the-blind-spot-in-a-sharing-economy-tax-collection-1495186206>

SCHÖN, Wolfgang. Ten Questions about Why and How to Tax the Digitalized Economy. Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance, Working Paper 2017 – 11. Dezembro de 2017, 29p. Disponível em: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3091496

SHAKOW, David. The Taxation of Cloud Computing and Digital Content. (2013). Penn State Faculty Scholarship. Paper 475. Disponível em: http://scholarship.law.upenn.edu/faculty_scholarship/475

SMITH, Noah. What's wrong with Bill Gates' Robot Tax. *In: Bloomberg View*. 28 de fevereiro de 2017. Disponível em: <https://www.bloomberg.com/view/articles/2017-02-28/what-s-wrong-with-bill-gates-robot-tax>

STF. ADI 4.628/DF. Rel Min., Luiz Fux, julg. em 17/09/2014.

THOMAS, Kathleen. Taxing the Gig Economy. Working Paper, 2017, 54p. Disponível em: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2894394

WISEMAN, Scott A. Property or Currency? The Tax Dilemma Behind Bitcoin. *In: Utah Law Review*, 2016, n. 2. Disponível em: <https://dc.law.utah.edu/cgi/viewcontent.cgi?referer=https://www.google.com.br/&httpsredir=1&article=1018&context=ulr>

WORLD CUSTOMS ORGANIZATION. WCO Study Report on Cross-Border E-Commerce. Março de 2017, p. 20-25. Disponível em: <http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce/wco-study-report-on-e-commerce.pdf?la=en>