

**FGV DIREITO SP**  
**MESTRADO PROFISSIONAL**  
**TRIBUTAÇÃO E ECONOMIA DIGITAL (2019)**

**EMENTA**

---

**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, tanto 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 de 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 23:59h do domingo 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	12.03.19	<b>Apresentação do Curso. Desafios da Tributação dos Negócios da Tecnologia</b>
Leituras Obrigatórias	<p>BAUER, Matthias. Digital Companies and Their Fair Share of Taxes: Myths and Misconceptions. ECIPE Occasional Paper n. 3/2018, 16p. Disponível em: <a href="https://ecipe.org/wp-content/uploads/2018/02/ECI_18_OccasionalPaper_Taxing_3_2018_LY08.pdf">https://ecipe.org/wp-content/uploads/2018/02/ECI_18_OccasionalPaper_Taxing_3_2018_LY08.pdf</a></p> <p>CINTRA, Marcos. Imposto único é incompatível com características do mundo digital. In: CONJUR, 17 de setembro de 2018. Disponível em: <a href="https://www.conjur.com.br/2018-set-17/marcos-cintra-imposto-unico-incompativel-mundo-digital">https://www.conjur.com.br/2018-set-17/marcos-cintra-imposto-unico-incompativel-mundo-digital</a></p> <p>JAKURTI, Edison. Taxing the digital economy: It's complicated. In: Brookings Future Development Blog. Dezembro de 2017. Disponível em: <a href="https://www.brookings.edu/blog/future-development/2017/12/13/taxing-the-digital-economy-its-complicated/">https://www.brookings.edu/blog/future-development/2017/12/13/taxing-the-digital-economy-its-complicated/</a></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: <a href="https://www.adb.org/publications/fair-taxation-digital-economy">https://www.adb.org/publications/fair-taxation-digital-economy</a></p> <p>SAINT-AMANS. Pascal. Tax challenges, disruption and the digital economy. In: OECD Observer nº 307, Q3 (2016). Disponível em: <a href="http://www.oecdobserver.org/news/fullstory.php/aid/5600/Tax_challenges_disruption_and_the_digital_economy.html">www.oecdobserver.org/news/fullstory.php/aid/5600/Tax_challenges_disruption_and_the_digital_economy.html</a></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: <a href="https://www.economist.com/news/middle-east-and-africa/21731206-if-you-want-less-something-tax-it">https://www.economist.com/news/middle-east-and-africa/21731206-if-you-want-less-something-tax-it</a></p> <p>EUROPEAN PARLIAMENT – DIRECTORATE-GENERAL FOR INTERNAL POLICIES. Tax challenges in the digital economy. 2016, 78p. Disponível em: <a href="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</a></p> <p>OCDE. Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, 2015. (ler especialmente as páginas 11-21; 23-27; 99-138; e 157-160). Disponível em: <a href="http://www.oecd.org/ctp/addressing-the-tax-challenges-of-the-digital-economy-action-1-2015-final-report-9789264241046-en.htm">http://www.oecd.org/ctp/addressing-the-tax-challenges-of-the-digital-economy-action-1-2015-final-report-9789264241046-en.htm</a></p> <p>OCDE. Brief on the tax challenges arising from digitalisation: Interim report. 2018, 4p. Disponível em: <a href="https://www.oecd.org/tax/beps/brief-on-the-tax-challenges-arising-from-digitalisation-interim-report-2018.pdf">https://www.oecd.org/tax/beps/brief-on-the-tax-challenges-arising-from-digitalisation-interim-report-2018.pdf</a></p> <p>OCDE. Inclusive Framework on BEPS: Progress Report. Junho de 2017, p. 16 e 24-25. Disponível em: <a href="http://www.oecd.org/tax/beps/inclusive-framework-on-BEPS-progress-report-july-2016-june-2017.pdf">http://www.oecd.org/tax/beps/inclusive-framework-on-BEPS-progress-report-july-2016-june-2017.pdf</a></p> <p>OLBERT, Marcel; SPENGLER, Christoph. International Taxation in the Digital Economy: Challenge Accepted. 2016. 42p. Disponível em:</p>	

[https://www.sbs.ox.ac.uk/sites/default/files/Business\\_Taxation/Events/conferences/2016/Doctoral\\_mtg\\_2016/olbert.pdf](https://www.sbs.ox.ac.uk/sites/default/files/Business_Taxation/Events/conferences/2016/Doctoral_mtg_2016/olbert.pdf)

19.03.19	Tendências da Tributação dos Negócios da Tecnologia
Leituras Obrigatórias	<p>ALI, Hamza; GOTTLIEB, Isabel. How Amazon, Facebook Could Challenge Europe's Digital Taxes. <i>In: Bloomberg Tax</i>, 22 de janeiro de 2019. Disponível em: <a href="https://news.bloombergtax.com/daily-tax-report-international/how-amazon-facebook-could-challenge-europes-digital-taxes">https://news.bloombergtax.com/daily-tax-report-international/how-amazon-facebook-could-challenge-europes-digital-taxes</a></p> <p>DOBUSH, Grace. The EU Can't Agree on a Digital Tax — but Silicon Valley's Still Going to Pay. <i>In: Fortune</i>, 3 de janeiro de 2019. Disponível em: <a href="http://fortune.com/2019/01/03/eu-digital-tax-silicon-valley/">http://fortune.com/2019/01/03/eu-digital-tax-silicon-valley/</a></p> <p>GUARASCIO, Francesco. EU Commission pushes back plan to end veto on digital tax to 2025. <i>In: Reuters</i>, 15 de janeiro de 2019. Disponível em: <a href="https://www.reuters.com/article/us-eu-tax/eu-commission-pushes-back-plan-to-end-veto-on-digital-tax-to-2025-idUSKCN1P91Q1">https://www.reuters.com/article/us-eu-tax/eu-commission-pushes-back-plan-to-end-veto-on-digital-tax-to-2025-idUSKCN1P91Q1</a></p> <p>MOREIRA, Assis. Brasil defende taxar gigantes da web. <i>In: Valor Econômico</i>, 31 de outubro de 2018. Disponível em: <a href="https://www.valor.com.br/empresas/5960647/brasil-defende-taxar-gigantes-da-web">https://www.valor.com.br/empresas/5960647/brasil-defende-taxar-gigantes-da-web</a></p> <p>OCDE. Addressing the Tax Challenges of the Digitalisation of the Economy – Policy Note. 2019, 3p. Disponível em: <a href="http://www.oecd.org/tax/beps/policy-note-beps-inclusive-framework-addressing-tax-challenges-digitalisation.pdf">http://www.oecd.org/tax/beps/policy-note-beps-inclusive-framework-addressing-tax-challenges-digitalisation.pdf</a></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: <a href="https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3091496">https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3091496</a></p>
Leituras de apoio	<p>BERSHIDSKY, Leonid. New U.S. Tax Rules Are a Gift to Europe. <i>In: Bloomberg View</i>. 19 de setembro de 2017. Disponível em: <a href="https://www.bloomberg.com/view/articles/2018-01-17/new-u-s-tax-rules-are-a-gift-to-europe">https://www.bloomberg.com/view/articles/2018-01-17/new-u-s-tax-rules-are-a-gift-to-europe</a></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: <a href="https://www.sbs.ox.ac.uk/sites/default/files/Business_Taxation/Docs/Publications/Working_Papers/Series_17/WP1707.pdf">https://www.sbs.ox.ac.uk/sites/default/files/Business_Taxation/Docs/Publications/Working_Papers/Series_17/WP1707.pdf</a></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: <a href="https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/1_en_act_part1_v10_en.pdf">https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/1_en_act_part1_v10_en.pdf</a></p> <p>COMISSÃO EUROPEIA. Proposta de Diretiva Do Conselho relativa ao sistema comum de imposto sobre os serviços digitais aplicável às receitas da prestação de determinados serviços digitais. Março de 2018, 40p. Disponível em: <a href="https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PT/TXT/PDF/?uri=CELEX:52018PC0148&amp;from=EN">https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PT/TXT/PDF/?uri=CELEX:52018PC0148&amp;from=EN</a></p> <p>KANTER, James. Europe Renews Offensive on Silicon Valley With Tax Reforms. <i>In: The New York Times</i>. 20 de setembro de 2017. Disponível em: <a href="https://www.nytimes.com/2017/09/20/business/eu-tech-tax.html">https://www.nytimes.com/2017/09/20/business/eu-tech-tax.html</a></p>

26.03.19	Tributação de Investimentos e Transações de Moedas Virtuais
Leituras Obrigatórias	<p>IGNACIO, Laura. Receita Federal pretende fiscalizar operações com moedas virtuais. <i>In: Valor Econômico</i>, 3 de dezembro de 2018. Disponível em: <a href="https://www.valor.com.br/imprimir/noticia_impresso/6009569">https://www.valor.com.br/imprimir/noticia_impresso/6009569</a></p> <p>REILLY, Peter J. Taxing The Virtual World. <i>In: Forbes</i>, 4 de novembro de 2015. Disponível em: <a href="https://www.forbes.com/sites/peterjreilly/2015/11/04/taxing-the-virtual-world/#7e5ab9737b65">https://www.forbes.com/sites/peterjreilly/2015/11/04/taxing-the-virtual-world/#7e5ab9737b65</a></p> <p>RUBINSTEIN, Flavio; VETTORI, Gustavo. Taxation of Investments in Bitcoins and Other Virtual Currencies: International Trends and the Brazilian Approach. 2018, 38p. Disponível em: <a href="https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3135580">https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3135580</a></p> <p>WIECKZNER, Jen. Bitcoin Investors Aren't Paying Their Cryptocurrency Taxes. <i>In: Fortune</i>, 13 de fevereiro de 2018. Disponível em: <a href="http://fortune.com/2018/02/13/bitcoin-cryptocurrency-tax-taxes/">http://fortune.com/2018/02/13/bitcoin-cryptocurrency-tax-taxes/</a></p>
Leituras de apoio	<p>BAL, Aleksandra. Bitcoin Transactions: Recent Tax Developments and Regulatory Responses. <i>In: Derivatives &amp; Financial Instruments, 2015 (Volume 17), No. 5</i>, 2015, 10p. Disponível em: <a href="https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/dfi_2015_05_int_2.pdf">https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/dfi_2015_05_int_2.pdf</a></p> <p>FMI. Virtual Currencies and Beyond. IMF Staff Discussion Note SDN/16/03. Janeiro de 2016, 32p. Disponível em: <a href="https://www.imf.org/external/pubs/ft/sdn/2016/sdn1603.pdf">https://www.imf.org/external/pubs/ft/sdn/2016/sdn1603.pdf</a></p> <p>HUANG, Byron M. Walking the Thirteenth Floor: The Taxation of Virtual Economies. <i>In: Yale Journal of Law &amp; Technology</i>, vol. 17, p. 224-281. Disponível em: <a href="http://digitalcommons.law.yale.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1114&amp;context=yjolt">http://digitalcommons.law.yale.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1114&amp;context=yjolt</a></p> <p>MARIAN, Omri, Are cryptocurrencies super tax havens? 112 Mich. L. Rev. First Impressions 38 (2013), p. 38-48. Disponível em: <a href="http://scholarship.law.ufl.edu/facultypub/358">http://scholarship.law.ufl.edu/facultypub/358</a></p> <p>WISEMAN, Scott A. Property or Currency? The Tax Dilemma Behind Bitcoin. <i>In: Utah Law Review</i>, 2016, n. 2. Disponível em: <a href="https://dc.law.utah.edu/cgi/viewcontent.cgi?referer=https://www.google.com.br/&amp;https_redir=1&amp;article=1018&amp;context=ulr">https://dc.law.utah.edu/cgi/viewcontent.cgi?referer=https://www.google.com.br/&amp;https_redir=1&amp;article=1018&amp;context=ulr</a></p>

4	02.04.19	<b>Tributação de Streaming, Publicidade Online e Mídia Digital</b>
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: <a href="https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2817233">https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2817233</a></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: <a href="https://www.conjur.com.br/2017-jan-18/alberto-macedo-lc-1572016-efetiva-aprimoramentos-normas-iss">https://www.conjur.com.br/2017-jan-18/alberto-macedo-lc-1572016-efetiva-aprimoramentos-normas-iss</a></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: <a href="https://theconversation.com/the-netflix-tax-coming-to-a-country-near-you-40475">https://theconversation.com/the-netflix-tax-coming-to-a-country-near-you-40475</a></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: <a href="http://www.valor.com.br/legislacao/fio-da-meada/5197585/tributacao-de-streaming-pelo-iss-e-o-potencial-conflito-com-o-icms">http://www.valor.com.br/legislacao/fio-da-meada/5197585/tributacao-de-streaming-pelo-iss-e-o-potencial-conflito-com-o-icms</a></p> <p>PWC. Economic and Policy Aspects of Digital Services Turnover Taxes: A Literature Review. 2018, 19p. Disponível em: <a href="https://www.pwc.com/gx/en/tax/tax-policy-administration/assets/pwc-dtsg-literature-review-final.pdf">https://www.pwc.com/gx/en/tax/tax-policy-administration/assets/pwc-dtsg-literature-review-final.pdf</a></p>	
Leituras de apoio	<p>FUCHS, Christian. The online advertising tax: A Digital Policy Innovation. CAMRI Policy Brief, 2018, 29p. Disponível em: <a href="http://www.oopen.org/record/1000234">http://www.oopen.org/record/1000234</a></p> <p>GRILLO, Breno. Indefinição sobre natureza do streaming causa dúvida na tributação. <i>In: CONJUR</i>. 21 de outubro de 2017. Disponível em: <a href="https://www.conjur.com.br/2017-out-21/indefinicao-natureza-streaming-causa-duvida-tributacao">https://www.conjur.com.br/2017-out-21/indefinicao-natureza-streaming-causa-duvida-tributacao</a></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: <a href="https://drive.google.com/file/d/0ByBTIjz2Au8FeElOd2lIN2g1b3NtdVlya2EtNHhGcTRHTFVZ/view">https://drive.google.com/file/d/0ByBTIjz2Au8FeElOd2lIN2g1b3NtdVlya2EtNHhGcTRHTFVZ/view</a></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: <a href="http://telaviva.com.br/07/11/2017/tributacao-sobre-servicos-de-streaming-promete-briga-entre-estados-e-municipios-em-2018/">http://telaviva.com.br/07/11/2017/tributacao-sobre-servicos-de-streaming-promete-briga-entre-estados-e-municipios-em-2018/</a></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: <a href="http://www.capital.sp.gov.br/noticia/nota-de-esclarecimento-iss-sobre-servicos-de-streaming">http://www.capital.sp.gov.br/noticia/nota-de-esclarecimento-iss-sobre-servicos-de-streaming</a></p>	

5	09.04.19	<b>Tributação De Software &amp; Cloud Services</b>
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: <a href="http://www.abessoftware.com.br/noticias/setor-de-tecnologia-se-reune-para-buscar-na-justica-solucao-sobre-a-tributacao-de-software-pelo-icms">http://www.abessoftware.com.br/noticias/setor-de-tecnologia-se-reune-para-buscar-na-justica-solucao-sobre-a-tributacao-de-software-pelo-icms</a></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:</p>	

	<p><a href="https://www.conjur.com.br/2017-set-09/ana-carpinetti-tributacao-sofware-leva-inevitaveis-litigios">https://www.conjur.com.br/2017-set-09/ana-carpinetti-tributacao-sofware-leva-inevitaveis-litigios</a></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: <a href="https://jota.info/colunas/pauta-fiscal/tributacao-de-sofware-e-o-parecer-normativo-sf-012017-27072017">https://jota.info/colunas/pauta-fiscal/tributacao-de-sofware-e-o-parecer-normativo-sf-012017-27072017</a></p> <p>PWC. Taxing the cloud: A foggy endeavor. Fevereiro de 2014, 4p. Disponível em: <a href="https://www.pwc.com/gx/en/communications/publications/assets/pwc-taxing-the-cloud-a-foggy-endeavour.pdf">https://www.pwc.com/gx/en/communications/publications/assets/pwc-taxing-the-cloud-a-foggy-endeavour.pdf</a></p> <p>LIVNI, Ben. The Storm of Cloud Computing Taxation. <i>In: Tax Analysts</i>. 17 de julho de 2017. Disponível em: <a href="http://www.taxanalysts.org/node/196876">http://www.taxanalysts.org/node/196876</a></p>
Leituras de apoio	<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: <a href="https://bibliotecadigital.fgv.br/dspace/handle/10438/17162">https://bibliotecadigital.fgv.br/dspace/handle/10438/17162</a></p> <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: <a href="http://www.conjur.com.br/2017-abr-16/camilla-pardini-receita-muda-tese-irpf-software-prateleira">http://www.conjur.com.br/2017-abr-16/camilla-pardini-receita-muda-tese-irpf-software-prateleira</a></p> <p>SHAKOW, David. The Taxation of Cloud Computing and Digital Content. Penn State Faculty Scholarship. Paper 475, 2013, 37p. Disponível em: <a href="http://scholarship.law.upenn.edu/faculty_scholarship/475">http://scholarship.law.upenn.edu/faculty_scholarship/475</a></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: <a href="https://www.jota.info/opiniao-e-analise/artigos/desafios-para-tributacao-da-industria-do-software-em-2018-21012018">https://www.jota.info/opiniao-e-analise/artigos/desafios-para-tributacao-da-industria-do-software-em-2018-21012018</a></p>

<b>6</b>	16.04.19	<b>Tributação de E-Commerce</b>
	Leituras Obrigatórias	<p>ALECRIM, Emerson. Por que as novas regras do ICMS estão aterrorizando o comércio eletrônico. <i>In: Tecnoblog</i>, 2016. Disponível em: <a href="https://tecnoblog.net/190704/icms-terror-comercio-eletronico/">https://tecnoblog.net/190704/icms-terror-comercio-eletronico/</a></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: <a href="https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2273153">https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2273153</a></p> <p>BERENGIAN, Andree. Why The Supreme Court's Internet Sales Tax Decision Will Hurt e-Commerce Startups. <i>In: Forbes</i>, 14 de dezembro de 2018. Disponível em: <a href="https://www.forbes.com/sites/forbestechcouncil/2018/12/14/why-the-supreme-courts-internet-sales-tax-decision-will-hurt-e-commerce-startups/#1a668d6268b2">https://www.forbes.com/sites/forbestechcouncil/2018/12/14/why-the-supreme-courts-internet-sales-tax-decision-will-hurt-e-commerce-startups/#1a668d6268b2</a></p> <p>EUROPEAN COMMISSION. Modernising VAT for e-commerce: Question and Answer. 5 de dezembro de 2017, 5p. Disponível em: <a href="http://europa.eu/rapid/press-release_MEMO-16-3746_en.htm">http://europa.eu/rapid/press-release_MEMO-16-3746_en.htm</a></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: <a href="http://www.cidp.pt/publicacoes/revistas/rjlb/2017/1/2017_01_0673_0703.pdf">http://www.cidp.pt/publicacoes/revistas/rjlb/2017/1/2017_01_0673_0703.pdf</a></p>

Leituras de apoio	<p>BEEBE, Joyce. E-Commerce: Recent Developments in State Taxation of Online Sales. <i>In</i>: Baker Institute for Public Policy: Issue Brief 07.13.17. Julho de 2017, 8p. Disponível em: <a href="https://www.bakerinstitute.org/media/files/files/21ea3b88/BI-Brief-071317-CPF-Ecommerce.pdf">https://www.bakerinstitute.org/media/files/files/21ea3b88/BI-Brief-071317-CPF-Ecommerce.pdf</a></p> <p>COCKFIELD, Arthur J.; HELLERSTEIN, Walter; MILLAR, Rebecca; e WAERZEGGERS, Christophe, Taxing Global Digital Commerce. Introduction. 2013, p. 3-8. Disponível em: <a href="https://ssrn.com/abstract=2337595">https://ssrn.com/abstract=2337595</a></p> <p>WORLD CUSTOMS ORGANIZATION. WCO Study Report on Cross-Border E-Commerce. Março de 2017, p. 20-25. Disponível em: <a href="http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities_and-programmes/ecommerce/wco-study-report-on-e-commerce.pdf?la=en">http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities_and-programmes/ecommerce/wco-study-report-on-e-commerce.pdf?la=en</a></p>
-------------------	--

<b>7</b>	<b>23.04.19</b>	<b>Tributação dos Negócios da Economia Compartilhada e Colaborativa</b>
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: <a href="https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3091380">https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3091380</a></p> <p>KERNER, Jessica L. Challenges of Taxing the Sharing Economy, 2015. Disponível em: <a href="https://www.lexisnexis.com/lexis-practice-advisor/the-journal/b/lpa/archive/2015/11/25/challenges-of-taxing-the-sharing-economy.aspx">https://www.lexisnexis.com/lexis-practice-advisor/the-journal/b/lpa/archive/2015/11/25/challenges-of-taxing-the-sharing-economy.aspx</a></p> <p>RINNE, April. What exactly is the Sharing Economy? <i>In</i>: World Economic Forum, 13 de dezembro de 2017. Disponível em: <a href="https://www.weforum.org/agenda/2017/12/when-is-sharing-not-really-sharing/">https://www.weforum.org/agenda/2017/12/when-is-sharing-not-really-sharing/</a></p> <p>VAUGHAN, Robert. Getting digital: Smart solutions for how to tax the gig economy. <i>In</i>: CITY A.M. 23 de janeiro de 2018. Disponível em: <a href="http://www.cityam.com/279271/getting-digital-smart-solutions-tax-gig-economy">http://www.cityam.com/279271/getting-digital-smart-solutions-tax-gig-economy</a></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: <a href="http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PT/TXT/?uri=uriserv:OJ.C..2018.081.01.0065.01.POR&amp;toc=OJ:C:2018:081:TOC">http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PT/TXT/?uri=uriserv:OJ.C..2018.081.01.0065.01.POR&amp;toc=OJ:C:2018:081:TOC</a></p> <p>ASLAM, Aqib; SHAH, Alpa. Taxation and the Peer-to-Peer Economy. IMF Fiscal Affairs Department Working Paper WP/17/187. Agosto de 2017, 32p. Disponível em: <a href="https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2017/08/08/Taxation-and-the-Peer-to-Peer-Economy-45157">https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2017/08/08/Taxation-and-the-Peer-to-Peer-Economy-45157</a></p> <p>OEI, Shu-Yi; RING, Diane M.. Can sharing be taxed? 93 Wash. U. L. Rev. 989 (2016), p. 989- 1069. Disponível em: <a href="http://openscholarship.wustl.edu/law-lawreview/vol93/iss4/7">http://openscholarship.wustl.edu/law-lawreview/vol93/iss4/7</a></p> <p>SAUNDERS, Laura. The Blind Spot in a Sharing Economy: Tax Collection. <i>In</i>: The Wall Street Journal. 19 de maio de 2017. Disponível em: <a href="https://www.wsj.com/articles/the-blind-spot-in-a-sharing-economy-tax-collection-1495186206">https://www.wsj.com/articles/the-blind-spot-in-a-sharing-economy-tax-collection-1495186206</a></p> <p>THOMAS, Kathleen. Taxing the Gig Economy. Working Paper, 2017, 54p. Disponível em: <a href="https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2894394">https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2894394</a></p>	



8	30.04.19	<b>Tributação dos Negócios da “Internet das Coisas” (IoT) &amp; Tributação de Robôs</b>
Leituras Obrigatórias	<p>HOKE, William. Tax Complexity Expands as Internet of Things Explodes. <i>In: Tax Notes</i>, Abril de 2016, p. 313-316. Disponível em: <a href="https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/us/Documents/Tax/us-tax-tax-analysts-complexity-expands-internet-of-things.pdf">https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/us/Documents/Tax/us-tax-tax-analysts-complexity-expands-internet-of-things.pdf</a></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: <a href="https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/wtj_2017_02_int_3_SeptNewsletter.pdf">https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/wtj_2017_02_int_3_SeptNewsletter.pdf</a></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: <a href="https://www.jota.info/opiniao-e-analise/artigos/internet-das-coisas-iot-tributacao-na-era-digital-06022017">https://www.jota.info/opiniao-e-analise/artigos/internet-das-coisas-iot-tributacao-na-era-digital-06022017</a></p> <p>SOUSA PINTO, Ana Estela de. Robôs ameaçam 54% dos empregos formais no Brasil. <i>In: Folha de S. Paulo</i>, 28 de janeiro de 2019. Disponível em: <a href="https://www1.folha.uol.com.br/mercado/2019/01/robos-ameacam-54-dos-empregos-formais-no-brasil.shtml">https://www1.folha.uol.com.br/mercado/2019/01/robos-ameacam-54-dos-empregos-formais-no-brasil.shtml</a></p> <p>WALKER, Jon. Robot Tax: A Summary of Arguments “For” and “Against”. <i>In: EMERJ</i>, 2 de fevereiro de 2019. Disponível em: <a href="https://emerj.com/ai-sector-overviews/robot-tax-summary-arguments/">https://emerj.com/ai-sector-overviews/robot-tax-summary-arguments/</a></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: <a href="https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2932483">https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2932483</a></p> <p>MAZUR, Orly. Taxing the Robots. <i>In: Pepperdine Law Review</i>, Vol. 46, (no prelo). SMU Dedman School of Law Legal Studies Research Paper n. 401. Disponível em: <a href="https://ssrn.com/abstract=3231660">https://ssrn.com/abstract=3231660</a></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: <a href="https://www.inc.com/steve-mendelsohn/how-the-internet-of-things-is-triggering-a-tax-nightmare-before-christmas.html">https://www.inc.com/steve-mendelsohn/how-the-internet-of-things-is-triggering-a-tax-nightmare-before-christmas.html</a></p> <p>SMITH, Noah. What’s wrong with Bill Gates’ Robot Tax. <i>In: Bloomberg View</i>. 28 de fevereiro de 2017. Disponível em: <a href="https://www.bloomberg.com/view/articles/2017-02-28/what-s-wrong-with-bill-gates-robot-tax">https://www.bloomberg.com/view/articles/2017-02-28/what-s-wrong-with-bill-gates-robot-tax</a></p> <hr/>	

**AValiação**



---

## Composição da avaliação

A avaliação levará em conta duas variáveis: (i) regularidade e qualidade dos apontamentos escritos semanais, referentes às aulas 2 a 8 (60%); e (ii) desempenho como “aluno protagonista”, uma vez durante o curso (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](mailto:rubinstein@vrflaw.com.br)

[flavio.rubinstein@fgv.br](mailto: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](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2273153)

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](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3091380)

BAUER, Matthias. Digital Companies and Their Fair Share of Taxes: Myths and Misconceptions. ECIPE Occasional Paper n. 3/2018, 16p. Disponível em: [https://ecipe.org/wp-content/uploads/2018/02/ECL18\\_OccasionalPaper\\_Taxing\\_3\\_2018\\_LY08.pdf](https://ecipe.org/wp-content/uploads/2018/02/ECL18_OccasionalPaper_Taxing_3_2018_LY08.pdf)

BERENGIAN, Andree. Why The Supreme Court's Internet Sales Tax Decision Will Hurt e-Commerce Startups. In: Forbes, 14 de dezembro de 2018. Disponível em:

<https://www.forbes.com/sites/forbestechcouncil/2018/12/14/why-the-supreme-courts-internet-sales-tax-decision-will-hurt-e-commerce-startups/#1a668d6268b2>

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>

CINTRA, Marcos. Imposto único é incompatível com características do mundo digital. In: CONJUR, 17 de setembro de 2018. Disponível em: <https://www.conjur.com.br/2018-set-17/marcos-cintra-imposto-unico-incompativel-mundo-digital>

DOBUSH, Grace. The EU Can't Agree on a Digital Tax — but Silicon Valley's Still Going to Pay. In: Fortune, 3 de janeiro de 2019. Disponível em: <http://fortune.com/2019/01/03/eu-digital-tax-silicon-valley/>

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](http://europa.eu/rapid/press-release_MEMO-16-3746_en.htm)

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](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2817233)

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>

GUARASCIO, Francesco. EU Commission pushes back plan to end veto on digital tax to 2025. In: Reuters, 15 de janeiro de 2019. Disponível em: <https://www.reuters.com/article/us-eu-tax/eu-commission-pushes-back-plan-to-end-veto-on-digital-tax-to-2025-idUSKCN1P91Q1>

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>

IGNACIO, Laura. Receita Federal pretende fiscalizar operações com moedas virtuais. In: Valor Econômico, 3 de dezembro de 2018. Disponível em: [https://www.valor.com.br/imprimir/noticia\\_impresso/6009569](https://www.valor.com.br/imprimir/noticia_impresso/6009569)

JAKURTI, Edison. Taxing the digital economy: It's complicated. In: Brookings Future Development Blog. Dezembro de 2017. Disponível em: <https://www.brookings.edu/blog/future-development/2017/12/13/taxing-the-digital-economy-its-complicated/>

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>

MOREIRA, Assis. Brasil defende taxar gigantes da web. In: Valor Econômico, 31 de outubro de 2018. Disponível em: <https://www.valor.com.br/empresas/5960647/brasil-defende-taxar-gigantes-da-web>

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](https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/wtj_2017_02_int_3_SeptNewsletter.pdf)

OCDE. Addressing the Tax Challenges of the Digitalisation of the Economy – Policy Note. 2019, 3p. Disponível em: <http://www.oecd.org/tax/beps/policy-note-beps-inclusive-framework-addressing-tax-challenges-digitalisation.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](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>

PWC. Economic and Policy Aspects of Digital Services Turnover Taxes: A Literature Review. 2018, 19p. Disponível em: <https://www.pwc.com/gx/en/tax/tax-policy-administration/assets/pwc-dtsg-literature-review-final.pdf>

PWC. Taxing the cloud: A foggy endeavor. Fevereiro de 2014, 4p. Disponível em: <https://www.pwc.com/gx/en/communications/publications/assets/pwc-taxing-the-cloud-a-foggy-endeavour.pdf>

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/>

RUBINSTEIN, Flavio; VETTORI, Gustavo. Taxation of Investments in Bitcoins and Other Virtual Currencies: International Trends and the Brazilian Approach. 2018, 38p. Disponível em: [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3135580](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3135580)

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](http://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>

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](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3091496)

SOUSA PINTO, Ana Estela de. Robôs ameaçam 54% dos empregos formais no Brasil. *In: Folha de S. Paulo*, 28 de janeiro de 2019. Disponível em: <https://www1.folha.uol.com.br/mercado/2019/01/robos-ameacam-54-dos-empregos-formais-no-brasil.shtml>

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>

WALKER, Jon. Robot Tax: A Summary of Arguments “For” and “Against”. *In: EMERJ*, 2 de fevereiro de 2019. Disponível em: <https://emerj.com/ai-sector-overviews/robot-tax-summary-arguments/>

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](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2932483)

ALI, Hamza; GOTTLIEB, Isabel. How Amazon, Facebook Could Challenge Europe’s Digital Taxes. *In: Bloomberg Tax*. 22 de janeiro de 2019. Disponível em: <https://news.bloombergtax.com/daily-tax-report-international/how-amazon-facebook-could-challenge-europes-digital-taxes>

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>

ASLAM, Aqib; SHAH, Alpa. Taxation and the Peer-to-Peer Economy. IMF Fiscal Affairs Department Working Paper WP/17/187. Agosto de 2017, 32p. Disponível em: <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2017/08/08/Taxation-and-the-Peer-to-Peer-Economy-45157>

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](https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/dfi_2015_05_int_2.pdf)

BAL, Aleksandra. The Sky’s the Limit – Cloud-Based Services in an International Perspective. *In: Bulletin For International Taxation*, Setembro de 2014, p. 515-521. Disponível em: [https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/bit\\_2014\\_09\\_int\\_2-free-article.pdf?utm\\_source=twitter&utm\\_medium=social-media&utm\\_campaign=tweet-week-12&utm\\_content=pdf/bit\\_2014\\_09\\_int\\_2-free-article.pdf](https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/bit_2014_09_int_2-free-article.pdf?utm_source=twitter&utm_medium=social-media&utm_campaign=tweet-week-12&utm_content=pdf/bit_2014_09_int_2-free-article.pdf)

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](https://www.bakerinstitute.org/media/files/files/21ea3b88/BI-Brief-071317-CPF_Ecommerce.pdf)

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>

COMISSÃO EUROPEIA. Proposta de Diretiva Do Conselho relativa ao sistema comum de imposto sobre os serviços digitais aplicável às receitas da prestação de determinados serviços digitais. Março de 2018, 40p. Disponível em: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PT/TXT/PDF/?uri=CELEX:52018PC0148&from=EN>

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](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 COMMISSION. A Fair and Efficient Tax System in the European Union for the Digital Single Market. Setembro de 2017, 10p. Disponível em: [http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PT/TXT/?uri=uriserv:OJ.C\\_.2018.081.01.0065.01.POR&toc=OJ:C:2018:081:TOC](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PT/TXT/?uri=uriserv:OJ.C_.2018.081.01.0065.01.POR&toc=OJ:C:2018:081:TOC)

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)

FUCHS, Christian. The online advertising tax: A Digital Policy Innovation. CAMRI Policy Brief, 2018, 29p. Disponível em: <http://www.oopen.org/record/1000234>

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>

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>

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](http://www.progressivepolicy.org/wp-content/uploads/2017/02/PPI_BrazilAppEconomy_EN_V6_AW.pdf)

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>

MAZUR, Orly. Taxing the Robots. *In: Pepperdine Law Review*, Vol. 46, (no prelo). SMU Dedman School of Law Legal Studies Research Paper n. 401. Disponível em: <https://ssrn.com/abstract=3231660>

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/0ByBTIjz2Au8FeElOd2IIN2g1b3NtdVlya2EtNHhGcTRHTFVZ/view>

OCDE. Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, 2015. (ler especialmente as páginas 11-21; 23-27; 99-138; e 157-160). Disponível em: <http://www.oecd.org/ctp/addressing-the-tax-challenges-of-the-digital-economy-action-1-2015-final-report-9789264241046-en.htm>

OCDE. Brief on the tax challenges arising from digitalisation: Interim report. 2018, 4p. Disponível em: <https://www.oecd.org/tax/beps/brief-on-the-tax-challenges-arising-from-digitalisation-interim-report-2018.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>

OEL, 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](http://openscholarship.wustl.edu/law_lawreview/vol93/iss4/7)

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/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>

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>

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](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>

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>

THOMAS, Kathleen. Taxing the Gig Economy. Working Paper, 2017, 54p. Disponível em:  
[https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=2894394](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](http://www.wcoomd.org/~media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/activities-and-programmes/ecommerce/wco-study-report-on-e_commerce.pdf?la=en)