



INSTITUTO BRASILEIRO DE DIREITO TRIBUTÁRIO

DIREITO TRIBUTÁRIO INTERNACIONAL E COMPARADO
Tributação Internacional da Economia Digitalizada
2022.1

Programa de Pós-graduação *Stricto Sensu* Profissional

Professor Dr. Sergio André Rocha
Professor Dr. Ramon Tomazela Santos

EMENTA

A digitalização da economia impôs novos desafios às políticas fiscais dos Estados. A globalização, a crescente interação de mercados, a fragmentação das multinacionais e o desenvolvimento tecnológico vêm dificultando não apenas a aplicação de regras tributárias projetadas para atividades econômicas tradicionais aos novos modelos de negócio, mas também a imposição coercitiva dessas regras tributárias a empresas que não têm presença física e outros ativos no País. Essas ameaças aos sistemas tributários nacionais derivam, em larga medida, da ausência de presença física no país, da forte dependência de ativos intangíveis, da natureza complexa das transações realizadas na economia digital e da dificuldade de qualificar ativos, atividades e tipos de rendimento. Esses desafios criados pela digitalização da economia serão estudados nesta disciplina.

METODOLOGIA

Aulas expositivas

As aulas expositivas têm a função de colocar as questões mais relevantes do direito interno e do direito internacional em relação ao eixo proposto. O estudo será feito com base nos textos estudados, de leitura obrigatória. A sistemática de Estudo de Casos será utilizada para permitir que os aspectos teóricos estudados sejam contextualizados e aplicados em situações reais. Para

tanto, os alunos deverão apresentar seminários breves ao final de cada aula, que abordarão modelos de negócios específicos da economia digital.

Participação em aula

Em todas as aulas, os alunos são incentivados a dar a sua opinião sobre os temas propostos para engrandecer as discussões. Lembramos que, para tanto, é essencial que haja a preparação prévia às aulas com a leitura, ao menos, da bibliografia obrigatória indicada para debate, que serão disponibilizados via sistema de armazenamento em nuvem. Esperamos, desse modo, criar um ambiente em que todos possam contribuir para as discussões.

Estudo de caso

- O estudo de casos será conduzido por meio de apresentações individuais. O aluno deverá apresentar o caso de forma a abranger as diferentes dimensões e perspectivas do tema em discussão, bem como suas relações com os aspectos teóricos estudados.
- A apresentação deve durar em torno de 30 minutos, sendo seguida de um debate.
- Esperamos que o aluno responsável pelo seminário problematize o tema proposto e construa hipóteses, de maneira que, ao final de sua fala, os seus colegas possam debatê-lo.
- Visando a atingir esse fim, todas as apresentações devem ser finalizadas com 3 a 5 perguntas. Estas serão enfrentadas pelos demais alunos, sem prejuízo de outros questionamentos que venham a ser formulados por eles e/ou pelos professores.
- Recomendamos o uso de recursos audiovisuais, como powerpoint.
- O número de slides deve ser compatível com o tempo disponível.

AVALIAÇÃO

A nota do aluno na disciplina será composta por três avaliações: (i) participação em aula (40% da nota), (ii) seminário (30% da nota) e (iii) artigo científico (30% da nota).

Artigo científico

- A data de entrega do artigo será **dia 08/07/2022**, duas semanas após a última aula do **curso**.
- Não há uma vinculação entre o tema do seminário e o do artigo. Basta que seja um dos temas da disciplina.
- Os artigos deverão ser enviados por e-mail aos professores.

- O arquivo do artigo deve ser em formato word.
- O artigo deve possuir entre 20 e 25 páginas.
- O artigo deve ter no corpo principal letra Times New Roman, tamanho 12, espaçamento 1,5, justificado.
- As citações devem ser no formato ABNT.
- O artigo pode ser escrito em português ou em inglês.
- Todos os artigos serão submetidos aos mesmos critérios de avaliação:
 - (1) resumo (1 ponto);
 - (2) originalidade (1 ponto);
 - (3) linguagem (1 ponto);
 - (4) relevância prática (3 pontos);
 - (5) consistência dos argumentos (3 pontos);
 - (6) bibliografia (1 ponto).
- As notas serão entregues aos alunos pelo IBDT.

PROGRAMA

AULA 1	AULA INAUGURAL – CONEXÃO DA RENDA NA ECONOMIA DIGITAL	DATA
Temas abordados	<p>A noção de vínculo econômico nas origens do Direito Internacional Tributário</p> <p>Territorialidade formal e material</p> <p>Elementos de conexão nas Convenções Modelos da OCDE e da ONU</p> <p>Conflitos distributivos entre países desenvolvidos e em desenvolvimento</p> <p>Elementos de conexão e digitalização da economia</p> <p>Fonte de produção da renda na economia digital</p>	11/03/2022
Metodologia	<p>Aula expositiva</p> <p>Não haverá seminário na primeira aula.</p>	

Leitura obrigatória	<p>ROCHA, Sérgio André; SANTOS, Ramon Tomazela. Tax Sovereignty and Digital Economy in Post-BEPS Times. In CHRISTIANS, Allison; ROCHA, Sérgio André. Tax Sovereignty in the BEPS Era (Series on International Taxation). Wolters Kluwer: Amsterdam, 2017 pp. 29-46.</p> <p>ROCHA, Sergio André. “Direito Internacional Tributário: das origens ao contexto atual”. Revista Fórum de Direito Tributário n. 102. Belo Horizonte: Fórum, 2019, pp. 51-77.</p> <p>SCHOUERI, Luís Eduardo. Princípios no direito tributário internacional: territorialidade, fonte e universalidade. In FERRAZ, Roberto Catalano Botelho (org.). Princípios e limites da tributação. São Paulo: Quartier Latin, 2005. v. 1.</p> <p>VOGEL, Klaus. Worldwide vs. source taxation of income. Intertax. Alphen aan de Rijn: Kluwer Law International, 1988, pp. 216-229.</p>
Leitura complementar	Não há leitura complementar para a primeira aula.

AULA 2	TEMA DA AULA: OS DESAFIOS DA TRIBUTAÇÃO DA ECONOMIA DIGITALIZADA E PROPOSTAS DE TRIBUTAÇÃO	DATA
Temas abordados	<p>Ação 1 do Projeto BEPS</p> <p>Presença econômica significativa</p> <p>Contribuição ativa dos usuários</p> <p>Intangíveis de mercado</p> <p>Estabelecimento permanente virtual</p> <p>Medidas Unilaterais</p> <p>As Propostas de Diretiva da UE</p>	25/03/2022
Metodologia	Aula expositiva	

	Seminário 1: Software e computação na nuvem Seminário 2: Modelo de negócio da Microsoft
Leitura obrigatória	<p>BRAUNER, Yariv. "Taxing the Digital Economy Post-BEPS, Seriously". Intertax. Vol. 46, No. 6/7. Alphen aan de Rijn: Kluwer Law International, 2018 (online).</p> <p>DOURADO, Ana Paula. "Taxing Consumer-Facing Business as a Regulatory Currency". World Tax Journal. Vol. 13. No. 4. Amsterdam: IBFD, 2021.</p> <p>OECD. Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy: OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, Action 1: Final Report. Paris: OECD, 2015.</p> <p>ROCHA, Sergio André; CASTRO, Diana Rodrigues Padro. "Ação 1 do Projeto BEPS e as Diretrizes Gerais da OCDE". In: Gustavo da Gama; Marcos Lívio Gomes; Sergio André Rocha. (Org.). Tributação da Economia Digital. Rio de Janeiro: Lumen Juris, 2019, pp. 243-270.</p> <p>SANTOS, Ramon Tomazela. "Os desafios da tributação da economia digital". Tax 4.0. Coord. Luiza Leite et al. São Paulo: Revista dos Tribunais, pp. 27-41.</p> <p>SCHÖN, Wolfgang. "Ten Questions about Why and How to Tax the Digitalized Economy". Bulletin for International Taxation. Vol. 72. No. 4/5. Amsterdam: IBFD, 2018 (online).</p> <p>SPINOSA, Lisa; CHAND, Vikram. "A Long-Term Solution for Taxing Digitalized Business Models: Should the Permanent Establishment Definition be Modified to Resolve the Issue or Should the Focus be on a Share Taxing Rights Mechanism?". Intertax. Vol. 46. No. 6/7. Alphen aan de Rijn: Kluwer Law International, 2018</p>
Leitura complementar	Textos a serem pesquisados pelos alunos para a elaboração dos seminários.

AULA 3	TEMA DA AULA: ACORDO GLOBAL PARA TRIBUTAÇÃO MÍNIMA	DATA
Temas abordados	Pillares I e II do Acordo Global para Tributação Mínima	08/04/2022

	<p>Amount A e Amount B e suas particularidades</p> <p>Sobreposições na tributação dos lucros residuais (interações entre DEMPE, Income Inclusion e Modified Nexus Approach)</p> <p>A reação dos Estados Unidos com o “jurisdictional nexus”</p> <p>Pillar 2 e a exclusão de atividade substantivas</p> <p>Impactos nos Acordos de Bitributação</p>	
Metodologia	<p>Aula expositiva</p> <p>Seminário 1: Publicidade online</p> <p>Seminário 2: Modelo de negócio da Google e Facebook</p>	
Leitura obrigatória	<p>AVI-YONAH, Reuven. “The International Tax Regime at 100: Reflections on the OECD's BEPS Project”. Bulletin for International Taxation. Vol. 75. No. 11/12. Amsterdam: IBFD, 2021.</p> <p>COOPER, Graeme S. “Building on the Rubble of Pillar One”. Bulletin for International Taxation. Vol. 75. No. 11/12. Amsterdam: IBFD, 2021.</p> <p>DAS, Pitambar; RIZZO, Amedeo. “The OECD Global Minimum Tax Proposal under Pillar Two: Will It Achieve the Desired Policy Objective?”. Bulletin for International Taxation. Vol. 76. No. 1. Amsterdam: IBFD, 2021.</p> <p>OECD. Tax Challenges Arising from Digitalisation – Report on the Pillar One Blueprint. Paris: OECD, 2020.</p> <p>OECD. Tax Challenges Arising from Digitalisation – Report on the Pillar Two Blueprint. Paris: OECD, 2020.</p> <p>OECD. Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two). Paris: OECD, 2020.</p>	
Leitura complementar	<p>Textos a serem pesquisados pelos alunos para a elaboração dos seminários.</p>	

AULA 4	TEMA DA AULA: DIGITALIZAÇÃO DA ECONOMIA, FLUXOS ECONÔMICOS E QUESTÕES QUALIFICATÓRIAS	DATA
Temas abordados	<p>Qualificação e contratos atípicos da economia digital</p> <p>Operações com fonte de pagamento no Brasil</p> <p>Operações sem fonte de pagamento no Brasil</p> <p>Digitalização e planejamento tributário agressivo na legislação doméstica</p> <p>Artigos 12-A e 12-B da Convenção Modelo da ONU</p> <p>Digitalização da economia e seus reflexos potenciais sobre a política fiscal internacional Brasileira</p>	29/04/2022
Metodologia	<p>Aula expositiva</p> <p>Seminário 1: Streaming</p> <p>Seminário 2: Modelo de negócio do Spotify e Netflix</p>	
Leitura obrigatória	<p>COLLIER, Richard; DEVEREUX, Michael P.; VELLA, John. "Comparing Proposals to Tax Some Profit in the Market Country". World Tax Journal. Vol. 13. No. 3. Amsterdam: IBFD, 2021.</p> <p>MORENO, Andrés Báez. "Because Not Always B Comes after A: Critical Reflections on the New Article 12B of the UN Model on Automated Digital Services". World Tax Journal. Vol. 13. No. 4. Amsterdam: IBFD, 2021.</p> <p>POLIZELLI, Victor Borges. "O problema do tratamento tributário dos contratos atípicos da economia digital: tipicidade econômica e fracionamento de contratos". Revista Direito Tributário Atual nº 39. São Paulo: IBDT, 2018, pp. 474-506.</p>	

	<p>ROCHA, Sergio André. “Crédito” e “emprego” na hipótese de incidência do IRRF de não residentes. Revista Fórum de Direito Tributário n. 107. Belo Horizonte: Fórum, 2020, pp. 9-23.</p> <p>ROCHA, Sergio André. A Sujeição Passiva no IRRF de Não Residentes. Revista Dialética de Direito Tributário nº 234. São Paulo: Dialética, 2015, pp. 128-152.</p>
Leitura complementar	Textos a serem pesquisados pelos alunos para a elaboração dos seminários.

AULA 5	TEMA DA AULA: DIGITALIZAÇÃO DA ECONOMIA, DISTANCIAMENTO GEOGRÁFICO E RELAÇÕES DE TRABALHO	DATA
Temas abordados	<p>Trabalho remoto e estabelecimento permanente</p> <p>Alocação da tributação do rendimento do trabalho</p> <p>“Gig economy” e os arranjos alternativos de emprego.</p> <p>Lista negativa do conceito de estabelecimento permanente</p> <p>Reuniões a distância e sede de administração efetiva</p> <p>Tributação de robôs</p>	13/05/2022
Metodologia	<p>Seminário 1: Comércio eletrônico</p> <p>Seminário 2: Modelo de negócio da Amazon</p>	
Leitura obrigatória	<p>ARGINELLI, Paolo. “Chapter 5: PE Negative List and Fragmentation of Activities Within Groups of Companies”. New Trends in the Definition of Permanent Establishment. Coord. Guglielmo Maisto. Amsterdam: IBFD, 2019.</p>	

	<p>GUPTA, Ajay. "Taxing the New Gig Economy". Bulletin for International Taxation. Vol. 72. No. 4a. Amsterdam: IBFD, 2018.</p> <p>LIPNIEWICZ, Rafal. "Place of Effective Management in the Digital Economy". Intertax. Vol. 48. No. 6/7. Alphen aan de Rijn: Kluwer Law International, 2020.</p> <p>NIESTEN, Hannelore. "Revising the Fiscal and Social Security Landscape of International Teleworkers in the Digital Age". Intertax. Vol. 49. No. 2. Alphen aan de Rijn: Kluwer Law International, 2021.</p> <p>OBERSON, Xavier. "Robot Taxes: The Rise of a New Taxpayer". Bulletin for International Taxation. Vol. 75. No. 8. Amsterdam: IBFD, 2021.</p>
Leitura complementar	Textos a serem pesquisados pelos alunos para a elaboração dos seminários.

AULA 6	TEMA DA AULA: PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA E ECONOMIA DIGITAL	DATA
Temas abordados	<p>O papel mercado no controle de preços de transferência</p> <p>Funções DEMPE e ativos intangíveis</p> <p>O usuário e a criação de valor</p> <p>The modified residual profit split method</p> <p>Impactos da digitalização e comparabilidade</p> <p>Ajuste adicional por digitalização intensiva</p> <p>Os desafios para os países em desenvolvimento</p>	27/05/2022
Metodologia	<p>Aula expositiva</p> <p>Seminário 1: Intermediação por plataformas e economia compartilhada</p> <p>Seminário 2: Modelo de negócio da Uber e do Airbnb</p>	

<p>Leitura obrigatória</p>	<p>BALLIVET, Louis. Use of Non-Arm's Length Approaches within the Arm's Length Principle: Heading towards a New Standard? International Transfer Pricing Journal. Vol. 27. No. 2. Amsterdam: IBFD, 2020.</p> <p>GREIL, Stefan; MÜLLER, Raphael; OLBERT, Marcel. "Transfer Pricing for Digital Business Models: Early Evidence of Challenges and Options for Reform". World Tax Journal. Vol. 11. No. 4. Amsterdam: IBFD, 2019.</p> <p>JALAN, Nupur; MISQUITH, Elvira. "Comparability Adjustments in Transfer Pricing and the Need for a Digital Data Intensity Adjustment". Intertax. Vol. 49. No. 6/7. Alphen aan de Rijn: Kluwer Law International, 2021.</p> <p>WINGERTER, Bo. "Is the Arm's Length Principle Still Fit for Purpose?" International Transfer Pricing Journal. Vol. 28. No. 5. Amsterdam: IBFD, 2021.</p> <p>ZETZSCHE, Dirk A.; ANKER-SØRENSEN, Linn. "Taxing Data-Driven Business: Towards Data Point Pricing". World Tax Journal. Vol. 13. No. 2. Amsterdam: IBFD, 2021.</p>
<p>Leitura complementar</p>	<p>Textos a serem pesquisados pelos alunos para a elaboração dos seminários.</p>

AULA 7	TEMA DA AULA: DIGITALIZAÇÃO DA ECONOMIA E ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA	DATA
<p>Temas abordados</p>	<p>Tecnologia blockchain e fiscalização</p> <p>Inteligência artificial e fiscalização</p> <p>Novos caminhos da responsabilidade tributária</p> <p>O pagamento de tributos por não-residentes</p> <p>Troca de informações a favor dos contribuintes</p> <p>Programas de cumprimento voluntário (cooperative compliance)</p> <p>Como capturar capacidade contributiva? Desafios da digitalização</p>	<p>10/06/2022</p>

Metodologia	<p>Aula expositiva dos professores</p> <p>Seminário 1: Criptomoedas Seminário 2: Modelo de negócio da PayPal</p>
Leitura obrigatória	<p>BAL, Aleksandra. “Extraterritorial Enforcement of Tax Claims”. Bulletin for International Taxation. Vol. 65, No. 10. Amsterdam: IBFD, 2011.</p> <p>BAUMANN-LARSEN, Sveinung; GIANNELLI, Antonio. The Latest Generation of Tax Functions and the Role of Technology. Bulletin for International Taxation. Vol. 74. No. 10. Amsterdam: IBFD, 2020.</p> <p>CASTRO, Adriana Sánchez. “Administrative Capability Analysis of OECD Proposals from the Perspective of Developing Countries”. Intertax. Vol. 48. No. 2. Alphen aan de Rijn: Kluwer Law International, 2020.</p> <p>OLOWSKA, Marta; PESHORI, Prerna; LAN, Shimeng. “The Digitalization of Tax Administration in China (People's Rep.), India and Korea (Rep.) in the Fourth Industrial Revolution”. Bulletin for International Taxation. Vol. 74. No. 8. Amsterdam: IBFD, 2020.</p> <p>ROCHA, Sergio André. Troca Internacional de Informações para Fins Fiscais. São Paulo: Quartier Latin, 2015.</p> <p>ROCHA, Sergio André. Reconstruindo a Confiança na Relação Fisco-Contribuinte. Revista Direito Tributário Atual nº 39. São Paulo: IBDT, 2018, pp. 487-506.</p>
Leitura complementar	Textos a serem pesquisados pelos alunos para a elaboração dos seminários.

AULA 8	TEMA DA AULA: ECONOMIA DIGITAL E O FUTURO DA TRIBUTAÇÃO DA RENDA	DATA
Temas abordados	<p>Futuro da tributação da renda</p> <p>Novas tendências</p> <p>Destination-Based Cash Flow Tax</p> <p>O futuro dos acordos de bitributação</p>	24/06/2022

	<p>O futuro dos preços de transferência</p> <p>Futuras perspectivas da tributação da renda e da economia digital no Brasil.</p>	
Metodologia	<p>Aula expositiva dos professores</p> <p>Seminário 1: Impressão 3D</p> <p>Seminário 2: Modelo de negócio da Apple</p>	
Leitura obrigatória	<p>AVI-YONAH, Reuven S. A New Corporate Tax. In Viewpoint - Tax Notes International, 2021.</p> <p>DEVEREUX, Michael P., VELLA, John. “Implications of Digitalization for International Corporate Tax Reform”. Intertax. Vol. 46. No. 6/7. Alphen aan de Rijn: Kluwer Law International, 2018.</p> <p>NAVARRO, Aitor. “The Arm’s Length Standard and Tax Justice: Reflections on the Present and the Future of Transfer Pricing”. World Tax Journal. Vol. 10. No. 3. Amsterdam: IBFD, 2018.</p> <p>SHAVIRO, Daniel. “Goodbye to All That? A Requiem for the Destination-Based Cash Flow Tax”. Bulletin for International Taxation. Vol. 72. No. 4/5. Amsterdam: IBFD, 2018.</p> <p>WHEELER, Joanna. Tax Treaties: What Are We Going to Do with Them? Bulletin for International Taxation. Vol. 75. No. 11/12. Amsterdam: IBFD, 2021.</p>	
Leitura complementar	<p>Textos a serem pesquisados pelos alunos para a elaboração dos seminários.</p>	

PROFESSORES

Prof. Sergio André Rocha (sergio.andre@sarocha.com.br)

Professor do Mestrado Profissional em Direito Tributário Internacional e Comparado do Instituto Brasileiro de Direito Tributário (IBDT) e da Universidade do Estado do Rio de Janeiro (UERJ). Livre-

docente pela Universidade de São Paulo. Doutor e Mestre em Direito pela Universidade Fama Filho. Diretor Vice-Presidente da Associação Brasileira de Direito Tributário e Vice-Presidente da Sociedade Brasileira de Direito Tributário.

Prof. Ramon Tomazela Santos (ramon.tomazela@marizadvogados.com.br)

Professor Colaborador do Mestrado Profissional em Direito Tributário Internacional e Comparado do Instituto Brasileiro de Direito Tributário (IBDT). Doutor e Mestre em Direito Tributário pela Faculdade de Direito da Universidade de São Paulo. Master of Laws (LLM) em tributação internacional na Universidade de Negócios de Viena (Wirtschaftsuniversität Wien). Advogado.

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Secretaria Acadêmica do IBDT

Endereço: Av. Brigadeiro Luís Antônio, 277
9º andar
Centro – São Paulo / SP
CEP: 01317-000
Horário de Atendimento: 9h às 18hs
Telefone: (11) 3105-8206, ramais 1110/1111
E-mail: secretaria@ibdt.org.br

Biblioteca do IBDT

Endereço: Av. Brigadeiro Luís Antonio, 290 7º andar cj. 71/72 e 75 a 78
Site: <https://ibdt.org.br/site/biblioteca/>
Horário de Atendimento: 9h às 18hs
Telefone: (11) 3105-8206 r. 1104 e 1105
E-mail: biblioteca@ibdt.org.br e biblioteca2@ibdt.org.br

Covid-19

A Biblioteca Ruy Barbosa Nogueira (Av. Brigadeiro Luís Antônio, 290, 7º andar) está funcionando, provisoriamente, de segunda a sexta-feira, das 10h às 16h. Para que evitemos aglomerações, há necessidade de agendamento da visita pelo e-mail: biblioteca2@ibdt.org.br. Dúvidas sobre o funcionamento da biblioteca podem ser esclarecidas pelo e-mail: biblioteca@ibdt.org.br.

Aulas online

O IBDT tem acompanhado as previsões das autoridades de saúde cotidianamente, e pretende voltar ao modelo presencial quando for possível zelar pela segurança e saúde de discentes, docentes, funcionários e colaboradores. Por enquanto as aulas seguem em formato online.