



SEMINÁRIO

OS NOVOS DESAFIOS REGULATÓRIOS DO ECOSSISTEMA DIGITAL

*Estudo sobre Oportunidades Fiscais Trazidas pelos
Mercados Digitais*

*Prof. Dr. Bruno Vinícius Ramos Fernandes
CCOM/UnB*



Estrutura do Estudo

Introdução

1. Histórico Referencial da Tributação Mundial
2. Serviços Digitais e seu Panorama Tributário
3. Propostas de Tributação dos Serviços Digitais no Mundo
4. Propostas de Tributação dos Serviços Digitais no Brasil
5. Estimativa de Arrecadação Tributária dos Serviços Digitais no Brasil



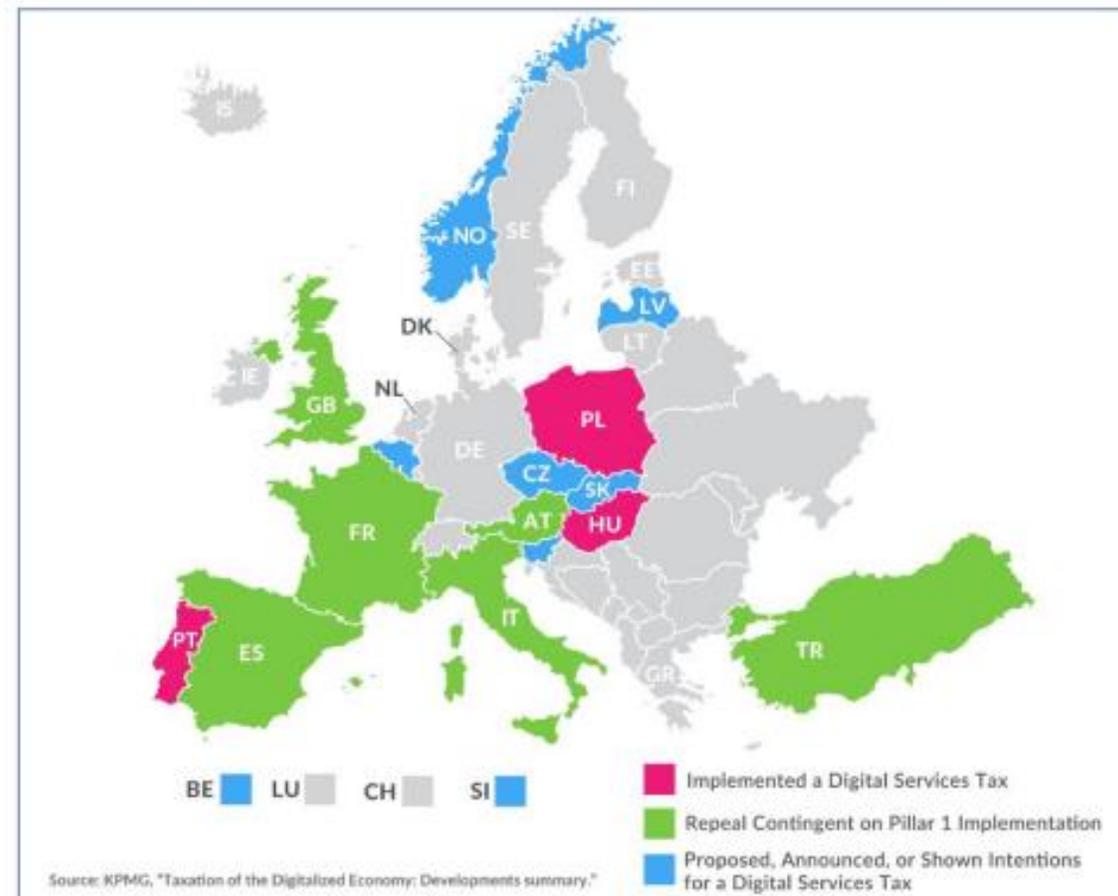
1. Histórico Referencial da Tributação Mundial

- As Primeiras Grandes Civilizações – Suméria, Grécia, Macedônia, Egito, e Roma
- Tributação na Idade Média
- A Influência das Grandes Navegações na Tributação
- O Impacto na tributação trazidos pela Revolução Industrial na Inglaterra e pelo Império Napoleônico na França
- Os Efeitos da Primeira e Segunda Guerras Mundiais na tributação Global
- A OCDE e sua atuação no Desenvolvimento dos Sistemas Tributários



2. Aplicação Unilateral Pelos Países

País	Tributo Aplicado	Alíquota (%)
Argentina	Ipais	8%
Austrália	IVA sobre Serviços Eletrônicos e Digitais	10%
Colômbia	IVA sobre Serviços Digitais	19%
Países UE	ISD (se não houver acordo internacional)	2% a 7%
Espanha	Impostos sobre Determinados Serviços Digitais	3%
França	ISD	3%
Índia	Taxa de Equalização dos Lucros	2% a 6%
Itália	ISD	3%
México	IVA sobre Serviços Digitais	16%
Reino Unido	ISD	2%
Turquia	ISD	7,5
Uruguai	IVA sobre Serviços Digitais	22%





3. Propostas de Tributação dos Serviços Digitais no Mundo

- Proposta Multilateral da OCDE e Banco Mundial -Tributação dos Serviços Digitais
- Proposta Multilateral Europeia
- Impostos sobre Serviços Digitais (ISD): Aplicação Unilateral Pelos Países



4. Propostas de Tributação dos Serviços Digitais no Brasil

- Projeto de Lei Complementar (PLP) 2.358/2020 – CIDE digital (1% a 5%)
- Projeto de Lei Complementar (PLP) 218/2020 – CSSD (3%)
- Projeto de Lei do Senado (PLS) nº 131/2020 – Cofins (10,6%)
- Imposto sobre Bens e Serviços (IBS) e seu impacto na reforma tributária e na tributação dos serviços digitais
 - ▷ PEC 45/2019
 - ▷ PEC 110/2019



5. Estimativa de Arrecadação Tributária dos Serviços Digitais no Brasil

Dados da Análise Prática

Quadro 1: Serviços digitais analisados neste estudo e suas respectivas empresas

Serviço	Empresas
E-mail	Alphabet (gmail) e Microsoft (outlook)
Armazenamento em nuvem	Alphabet (gmail) e Dropbox
Ferramentas de produtividade	Alphabet (Google Workspace) e Microsoft (Pacote Office 365)
Compras online	Alibaba , Amazon, eBay e Mercado Livre
Streaming de Áudio e Vídeo	Amazon Prime Video, Disney+, Netflix e Spotify
Redes Sociais	Meta (Facebook e Instagram)



5. Estimativa de Arrecadação Tributária dos Serviços Digitais no Brasil

Dados da Análise Prática

- **Recorte Temporal:** estimativa para o ano de 2023 com base arrecadação dos últimos 3 anos (2020, 2021 e 2022)
- **Coleta de Dados:** informações financeiras das empresas que prestam esses serviços no Brasil e que disponibilizam suas demonstrações contábeis publicamente.
- **Receita dos Serviços Digitais:** baseada numa estimativa específica de acordo com a realidade de cada empresa, todas detalhadas nos apêndices do relatório.
- **Conversão das Informações Financeiras para Real (R\$):** cotação na data de fechamento do Dólar Americano e do Real Brasileiro em cada período de análise (2020, 2021 e 2022) de acordo com a base de dados do Banco Central do Brasil: <https://www.bcb.gov.br/conversao>
- **Participação Brasileira:** esta pesquisa elaborou uma proxy para determinação desse valor de forma confiável



5. Estimativa de Arrecadação Tributária dos Serviços Digitais no Brasil

O indicador criado considera uma média ponderada a partir de 5 variáveis do Brasil em comparação as 20 maiores economias mundiais: PIB bruto, PIB per capita, população, quantidades de linhas telefônicas (celulares) e usuários da internet, conforme Apêndice 1 e de acordo com a equação abaixo:

$$IPRB = \frac{\left(\frac{PIB_B}{PIB_{G20}}\right) * 100 + \left(\frac{PIB\ PC_B}{PIB\ PC_G}\right) * 100 + \left(\frac{POP_B}{POP_{G20}}\right) * 100 + \left(\frac{LT_B}{LT_{G20}}\right) * 100 + \left(\frac{UI_B}{UI_{G20}}\right) * 100}{5}$$

Em que:

IPR B = Índice de Participação da Receita Brasileira

PIB B = Produto Interno Bruto Brasileiro

PIB G20 = Produto Interno Bruto do Grupo das 20 Maiores Economias Mundiais

PIB PC B = Produto Interno Bruto Per Capta Brasileiro

PIB PC G20 = Produto Interno Bruto Per Capita do Grupo das 20 Maiores Economias Mundiais

POP B = População Brasileira

POP G20 = População do Grupo das 20 Maiores Economias Mundiais

LT B = Linhas Telefônicas Móveis (Celular) do Brasil

LT G20 = Linhas Telefônicas Móveis (Celular) do Grupo das 20 Maiores Economias Mundiais

UI B = Usuários de Internet Brasileiros

PIB G20 = Usuários de Internet do Grupo das 20 Maiores Economias Mundiais

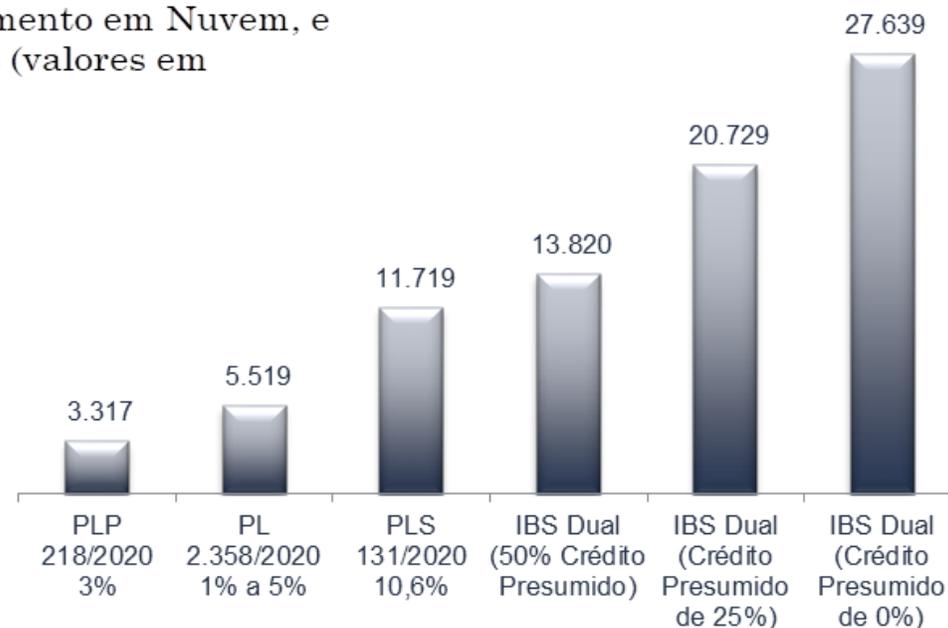


5. Estimativa de Arrecadação Tributária dos Serviços Digitais no Brasil

5.1 Potencial de Arrecadação nos Serviços de E-mail, Armazenamento em Nuvem, e Ferramentas de Produtividade

Consolidado do Potencial de Arrecadação nos Serviços de E-mail, Armazenamento em Nuvem, e Ferramentas de Produtividade das empresas Alphabet, Dropbox, e Microsoft (valores em R\$ bilhões)

	Total			Perspectiva Para 2023
	2020	2021	2022	
Receita Operacional Bruta (US\$)	678.820	729.880	911.590.	1.059.348
Receita Serviços Digitais (US\$)	678.820	729.880	911.590.	1.059.348
Participação Brasileira em (US\$)	24.229	26.051	32.537	37.811
Participação Brasileira em (R\$)	125.897	145.366	169.751	197.114
PL 2.358/2020 (CIDE-Digital) - 1% a 5%	6.285	7.259	8.478	9.846
PLP 218/2020 - 3%	3.776	4.360	5.092	5.913
PLS 131/2020 - 10,6%	13.345	15.408	17.993	20.894
PEC 110/2019 (IBS Dual)	15.183	21.305	22.484	27.639
Competência da União - 9%	5.466	7.670	8.094	9.950
Competência dos Estados - 14%	8.503	11.931	12.591	15.478
Competência dos Municípios - 2%	1.215	1.704	1.799	2.211
<i>Presunção de Crédito (50%)</i>	<i>(7.592)</i>	<i>(10.653)</i>	<i>(11.242)</i>	<i>(13.820)</i>
IBS Dual (50% Crédito Presumido)	7.592	10.653	11.242	13.820
<i>Presunção de Crédito (25%)</i>	<i>(3.796)</i>	<i>(5.326)</i>	<i>(5.621)</i>	<i>(6.910)</i>
IBS Dual (Crédito Presumido de 25%)	11.387	15.979	16.863	20.729
<i>Presunção de Crédito (0%)</i>	-	-	-	-
IBS Dual (Crédito Presumido de 0%)	15.183	21.305	22.484	27.639



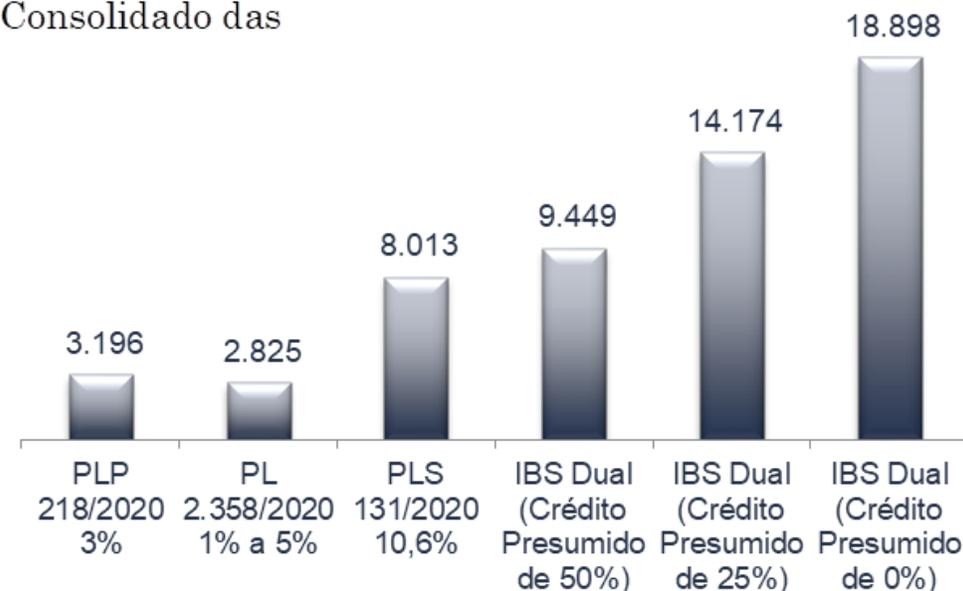


5. Estimativa de Arrecadação Tributária dos Serviços Digitais no Brasil

5.2 Potencial de Arrecadação no Serviço de Compras Online

Consolidado do Potencial de Arrecadação no Serviço de Compras Online do Consolidado das Empresas Alibaba, Amazon, e Bay e Mercado Livre (valores em R\$ bilhões)

	Total			Perspectiva para 2023
	2020	2021	2022	
Receita Operacional Bruta (US\$)	327.460	427.890	482.970	588.117
Receita Serviços Digitais (US\$)	327.460	427.890	482.970	588.117
Participação Brasileira em (US\$)	11.688	15.272	17.238	20.991
Participação Brasileira em (R\$)	60.732	85.220	89.936	110.556
PL 2.358/2020 (CIDE-Digital) - 1% a 5%	3.027	4.252	4.487	5.518
PLP 218/2020 - 3%	1.821	2.556	2.698	3.316
PLS 131/2020 - 10,6%	6.437	9.033	9.533	11.718
PEC 110/2019 (IBS Dual)	33.095	39.441	46.759	55.579
Competência da União - 9%	11.914	14.199	16.833	20.008
Competência dos Estados - 14%	18.533	22.087	26.185	31.124
Competência dos Municípios - 2%	2.648	3.155	3.741	4.446
<i>Presunção de Crédito (50%)</i>	<i>(16.548)</i>	<i>(19.721)</i>	<i>(23.379)</i>	<i>(27.790)</i>
IBS Dual (50% Crédito Presumido)	16.548	19.721	23.379	27.790
<i>Presunção de Crédito (25%)</i>	<i>(2.316)</i>	<i>(3.330)</i>	<i>(3.705)</i>	<i>(4.725)</i>
IBS Dual (Crédito Presumido de 25%)	6.947	9.990	11.114	14.174
<i>Presunção de Crédito (0%)</i>	-	-	-	-
IBS Dual (Crédito Presumido de 0%)	16.548	19.721	23.379	27.790



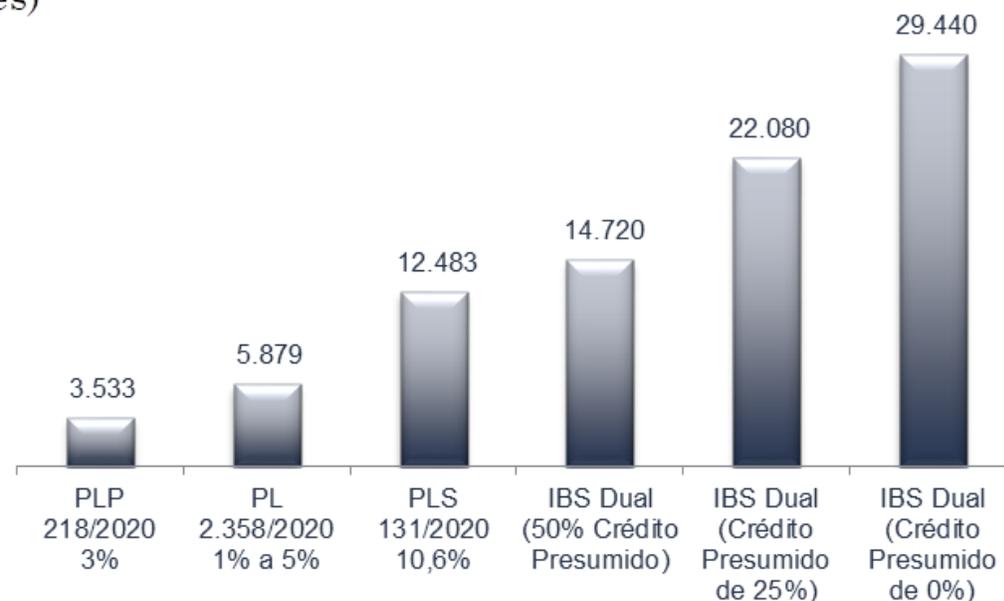


5. Estimativa de Arrecadação Tributária dos Serviços Digitais no Brasil

5.3 Potencial de Arrecadação no Serviço de Streaming de Áudio e Vídeo

Consolidado do Potencial de Arrecadação no Serviço de Streaming de vídeo das Empresas Amazon Prime Video, Disney+, Netflix e Spotify (valores em R\$ bilhões)

	2020	Total 2021	2022	Perspectiva para 2023
Receita Operacional Bruta (US\$)	143.012	147.970	368.032	648.081
Receita Serviços Digitais (US\$)	143.012	147.970	368.032	648.081
Participação Brasileira em (US\$)	5.105	5.282	13.136	23.132
Participação Brasileira em (R\$)	26.524	29.470	68.533	117.760
PL 2.358/2020 (CIDE-Digital) - 1% a 5%	796	884	2.056	3.533
PLP 218/2020 - 3%	1.317	1.465	3.418	5.879
PLS 131/2020 - 10,6%	2.812	3.124	7.265	12.483
PEC 110/2019 (IBS Dual)	6.631	7.368	17.133	29.440
Competência da União - 9%	2.387	2.652	6.168	10.598
Competência dos Estados - 14%	3.713	4.126	9.595	16.486
Competência dos Municípios - 2%	530	589	1.371	2.355
<i>Presunção de Crédito (50%)</i>	<i>(3.315)</i>	<i>(3.684)</i>	<i>(8.567)</i>	<i>(14.720)</i>
IBS Dual (50% Crédito Presumido)	3.315	3.684	8.567	14.720
<i>Presunção de Crédito (25%)</i>	<i>(1.658)</i>	<i>(1.842)</i>	<i>(4.283)</i>	<i>(7.360)</i>
IBS Dual (Crédito Presumido de 25%)	4.973	5.526	12.850	22.080
<i>Presunção de Crédito (0%)</i>				-
IBS Dual (Crédito Presumido de 0%)	6.631	7.368	17.133	29.440



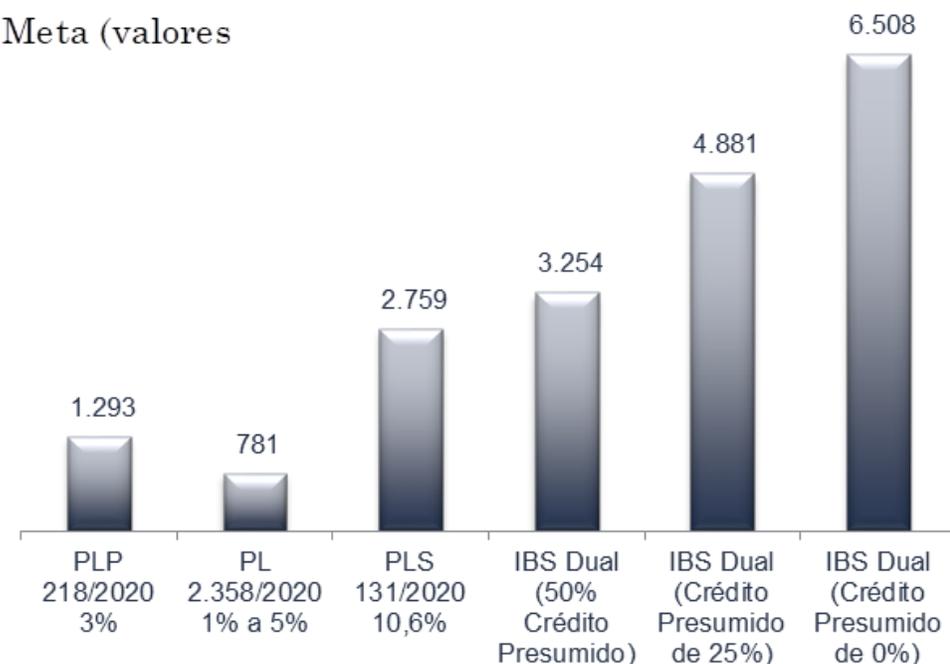


5. Estimativa de Arrecadação Tributária dos Serviços Digitais no Brasil

5.4 Potencial de Arrecadação no Serviço de Redes Sociais

Consolidado do Potencial de Arrecadação no Serviço de Redes Sociais da Empresa Meta (valores em R\$ bilhões)

	Meta			Perspectiva para 2023
	2020	2021	2022	
Receita Operacional Bruta (US\$)	85.970	117.930	116.610	137.632
Receita Serviços Digitais (US\$)	85.970	117.930	116.610	137.632
Participação Brasileira (US\$)	3.068	4.209	4.162	4.912
Participação Brasileira (R\$)	15.944	23.487	21.714	26.031
PL 2.358/2020 (CIDE-Digital)-1% a 5%	0.788	1.165	1.076	1.292
PLP 218/2020-3%	0.478	0.704	0.651	0.780
PLS 131/2020-10,6%	1.690	2.489	2.301	2.759
PEC 110/2019 (IBS Dual)	3.986	5.872	5.429	6.508
Competência da União - 9%	1.435	2.114	1.954	2.343
Competência dos Estados - 14%	2.232	3.288	3.040	3.644
Competência dos Municípios - 2%	319	470	434	521
Presunção de Crédito (50%)	(1.993)	(2.936)	(2.714)	(3.254)
IBS Dual (50% Crédito Presumido)	1.993	2.936	2.714	3.254
Presunção de Crédito (25%)	(997)	(1.468)	(1.357)	(1.627)
IBS Dual (Crédito Presumido de 25%)	2.990	4.404	4.071	4.881
Presunção de Crédito (0%)	-	-	-	-
IBS Dual (Crédito Presumido de 0%)	3.986	5.872	5.429	6.508



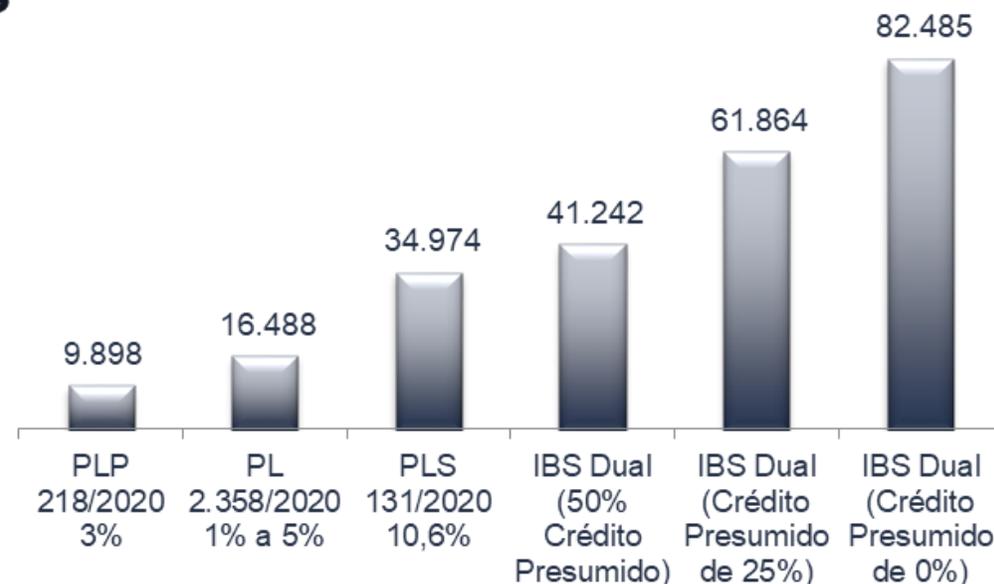


5. Estimativa de Arrecadação Tributária dos Serviços Digitais no Brasil

5.5 Potencial de Arrecadação nos Serviços Digitais de E-mail, Armazenamento em Nuvem, Ferramentas de Produtividade, Compras Online, Streaming de Vídeo, e Redes Sociais

Tabela 1 Análise do IBS por ente da federação

	2020	2021	2022	Projeção Arrecadatória
PEC 110/2019 (IBS Dual)	81.107	97.007	119.424	82.485
Competência da União - 9%	29.199	34.923	42.993	29.695
Competência dos Estados - 14%	45.420	54.324	66.877	46.192
Competência dos Municípios - 2%	6.489	7.761	9.554	6.599
<i>Presunção de Crédito (50%)</i>	<i>(40.554)</i>	<i>(48.504)</i>	<i>(59.712)</i>	<i>(41.242)</i>
IBS Dual (50% Crédito Presumido)	40.554	48.504	59.712	41.242
<i>Presunção de Crédito (25%)</i>	<i>(20.277)</i>	<i>(24.252)</i>	<i>(29.856)</i>	<i>(20.621)</i>
BS Dual (Crédito Presumido de 25%)	60.830	72.755	89.568	61.864
<i>Presunção de Crédito (0%)</i>	-	-	-	-
IBS Dual (Crédito Presumido de 0%)	81.107	97.007	119.424	82.485





Considerações Finais

- Análise do histórico referencial da tributação mundial;
- Análise do panorama tributário dos serviços digitais e os desafios e oportunidades de tributá-los;
- Tentativa de uma revisão estrutural dos critérios de alocação de direitos de tributação, sobre as receitas de negócios transfronteiriços por parte da OCDE;
- Medidas unilaterais por parte de alguns países em tributar os serviços digitais, por meio da criação de um Imposto sobre Serviços Digitais (Digital Services Tax – DST);
- Tentativa de Tributação dos Serviços Digitais no Brasil: PL nº 2.358/2020, PLP nº 218/2020 e PLS nº 131/2020
- Reforma e a erosão da base tributária

Obrigado(a)!

Parceria:



Realização: