



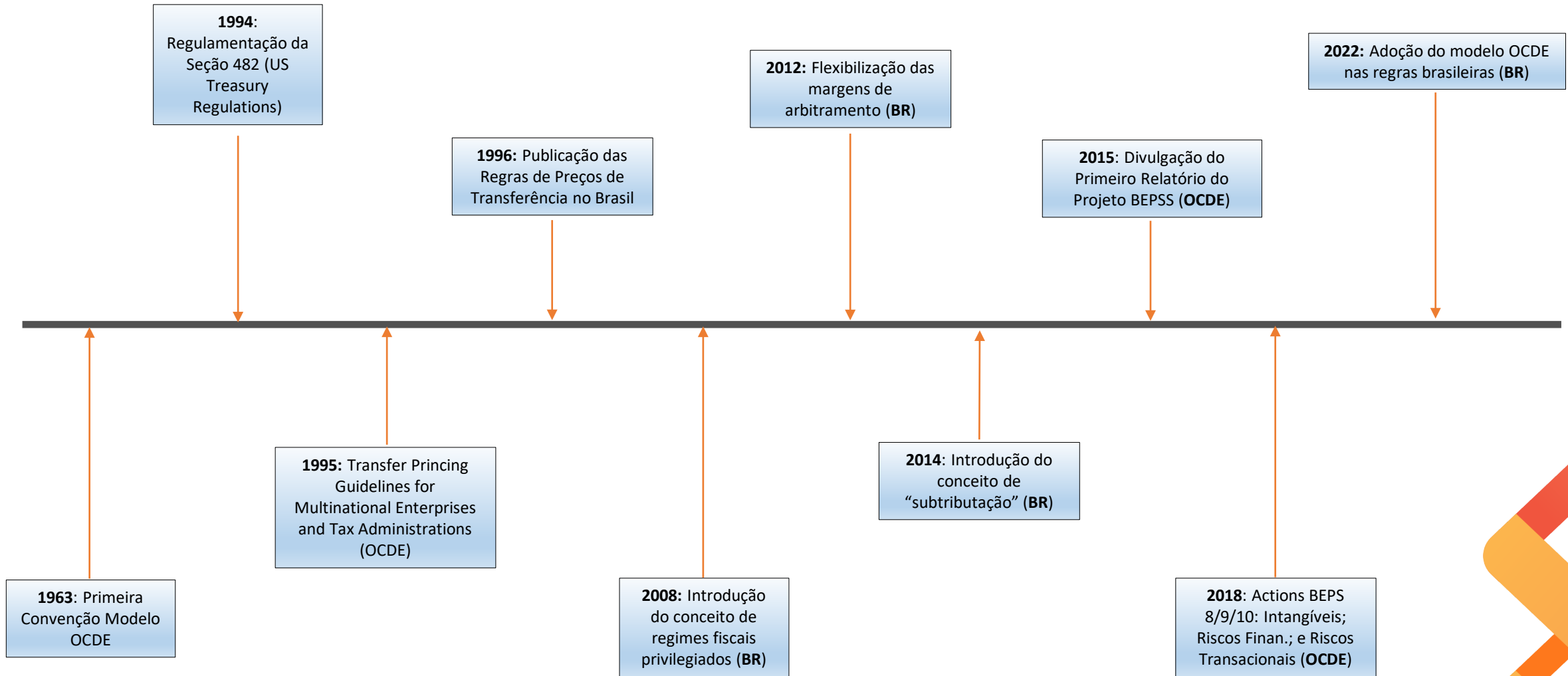
COMITÊ TRIBUTÁRIO

PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA - NOVAS REGRAS

realização
ABRACONEE
Associação Brasileira dos Contadores
do Setor de Energia Elétrica



ALGUNS* EVENTOS HISTÓRICOS RELACIONADOS AO TEMA



Estrutura das Novas Regras (Preços de Transferência)



Arm's length: Passa a ser determinante.



Transação comparável: Transações entre partes não relacionadas.



Transações controladas: Qualquer relação comercial entre duas ou mais partes relacionadas, estabelecida ou realizada de forma direta ou indireta, **incluídos contratos ou arranjos** sob qualquer forma e série de transações.



Delineamento das transações controladas: Circunstâncias da transação e evidências da conduta efetiva das partes, e identificação das **características economicamente relevantes** (opções realisticamente disponíveis).



Partes relacionadas: Quando no mínimo uma delas **estiver sujeita à influência**, exercida direta ou indiretamente por outra parte.



Método mais apropriado: **Termos e das condições** que seriam estabelecidos entre partes não relacionadas em uma transação comparável.

Seleção de Método

- Prevalência do “método mais apropriado”
 - Em função do grau de confiabilidade das informações
 - O PIC será considerado mais apropriado quando disponíveis preços e valores comparáveis.
 - ☐ Fatos e circunstâncias; informações sobre transações comparáveis; e grau de comparabilidade entre as transações
- Uso de critérios econômicos
- Menor discricionariedade do contribuinte

Métodos

Preços independentes comparados (PIC):

- Transações comparáveis.

Preço de revenda menos o lucro (PRL):

- Margem bruta (lucro bruto / receita líquida).

Preço de custo mais lucro (MCL):

- Lucro bruto / Custos diretos_indiretos

Margem líquida da transação (MLT):

- Lucro Operacional / Receita líquida*.

Método de divisão do lucro (MDL):

- Alocação de resultados com base em contribuição de cada parte relacionada

FORMAS DE AJUSTES

Ajuste Espontâneo



Efetuada voluntariamente por meio de ajuste nas bases do IRPJ e da CSLL.

Ajuste Compensatório



Realizado pelas partes para ajustar, efetivamente, o valor do contrato firmado, suprimindo o ajuste espontâneo.

Ajuste Primário

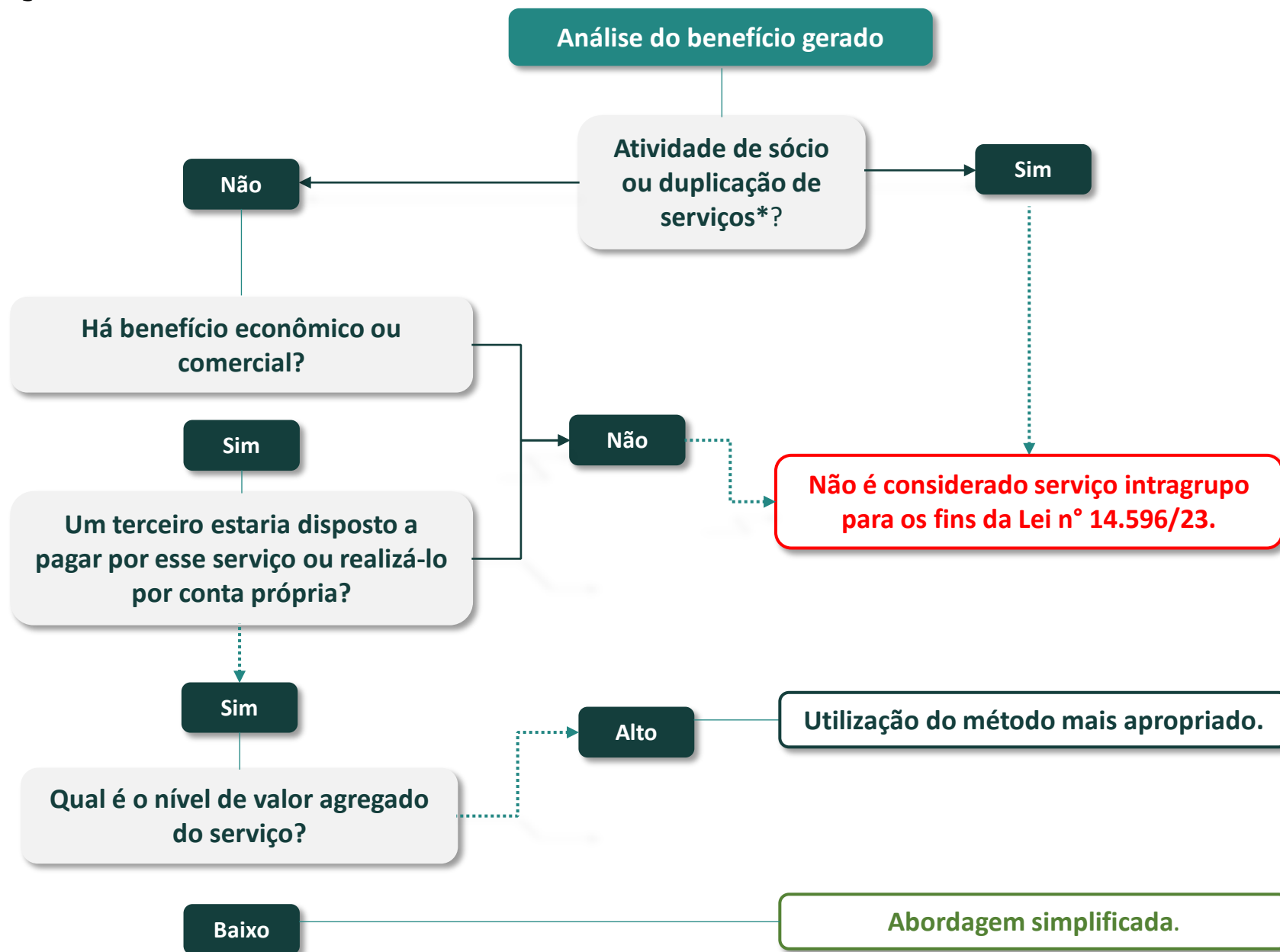


Efetuada de ofício pela autoridade fazendária.

PONTOS DE ATENÇÃO

- **SERVIÇOS INTRAGRUPO**
- **CONTRATOS DE COMPARTILHAMENTO DE CUSTOS**
- **RESTRUTURAÇÃO DE NEGÓCIOS**
- **GARANTIAS INTRAGRUPO**
- **TRANSAÇÕES COM INTANGÍVEIS**
- **OPERAÇÕES FINANCEIRAS**

SERVIÇOS INTRAGRUPU



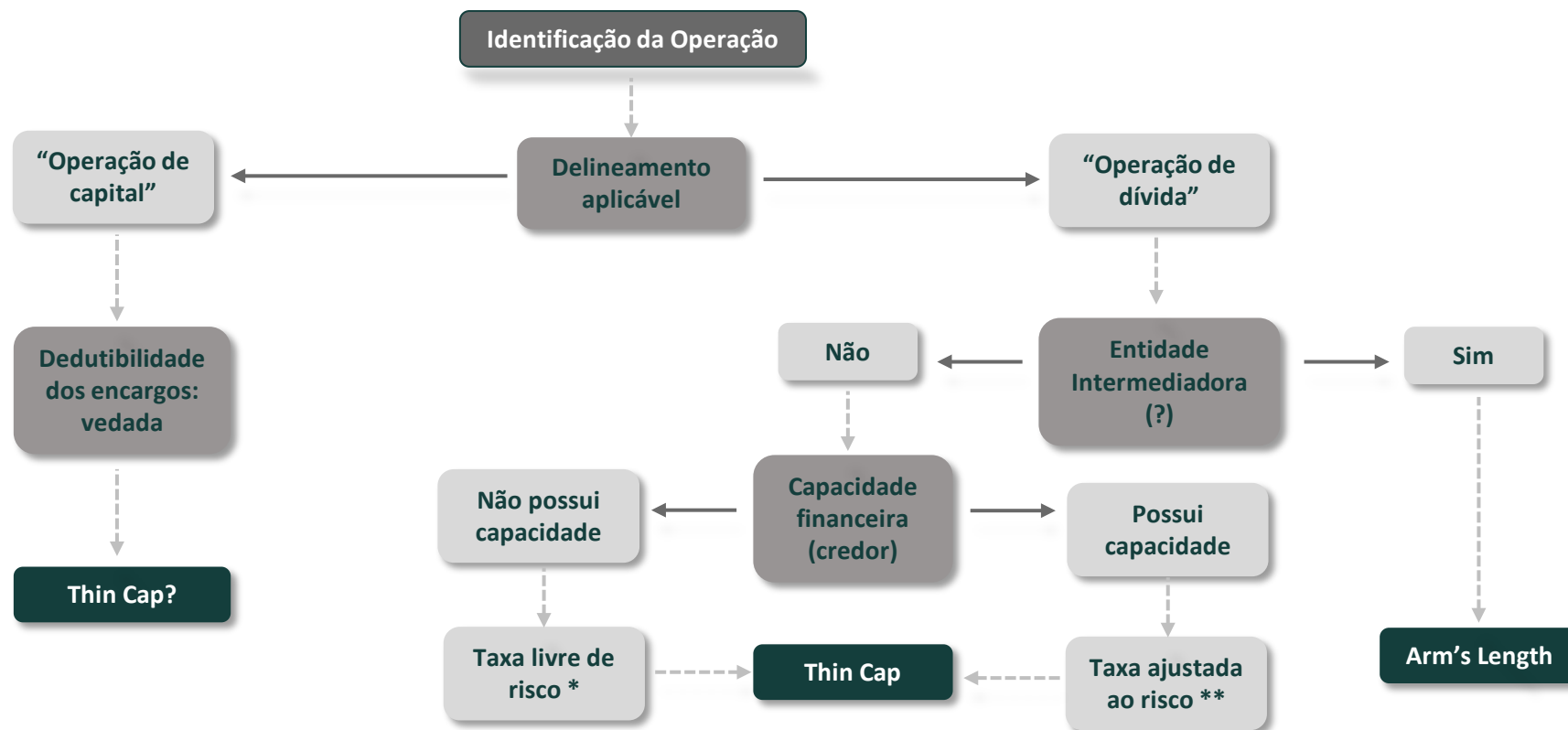
DEDUTIBILIDADE

- Afasta as limitações da regra atual.
- Alcance das regras de TP
- Restrição: casos de dupla não tributação
- Necessidade de adoção de método
 - Uso do conceito DEMPE (*development, Enhancement, maintenance, protection, and exploitation*)

Royalti
to the Author a ro
described above in
either as a perce
revenue res



OPERAÇÕES FINANCEIRAS



Documentação



- (i) **Declaração País-a-País:** informações relativas à alocação das receitas e dos ativos e ao imposto sobre a renda pago pelo grupo multinacional a que pertence, com os indicadores da atividade econômica global do grupo multinacional;
- (ii) **Arquivo Global:** informações relativas à estrutura e às atividades do grupo multinacional e demais entidades integrantes do grupo multinacional; e
- (iii) **Arquivo Local:** informações relativas às transações controladas e às partes envolvidas nas transações controladas.

NOVOS DESAFIOS!