



AmCham Rio

Tax Friday

**Transfer Pricing e
reflexos nos acordos
bilaterais**

6/Maio/2016

Preços de Transferência

(modelo OCDE e Brasil)

Aplicabilidade:

- Importação e exportação de:
 - ✓ Bens
 - ✓ Serviços (incluindo juros)
 - ✓ Direitos
 - ✓ Obs: Royalties/assistência técnica, científica ou assemelhada – não se aplica (IN RFB nº 1.312, Art. 55)

- Praticados por residentes no Brasil com partes relacionadas ou mesmo não relacionadas, no caso de transações com países de tributação favorecida e regimes tributários preferenciais (IN RFB nº 1.312, Art. 52 e IN RFB nº 1.037/2010).

Preços de Transferência

(modelo OCDE e Brasil)

Principais diferenças

- Escolha do método pelo contribuinte
- Fixação de margens percentuais para alguns métodos
- Exceção para transações com commodities
- Alteração de percentuais pelo Ministro da Fazenda (caráter geral, setorial ou específico – Art. 45 da IN RFB nº 1.312/2012)

Projeto BEPS



OECD



OECD



OECD



OECD



OECD



OECD



OECD



OECD



OECD



OECD



OECD



OECD



OECD

Entregas (set/2015)

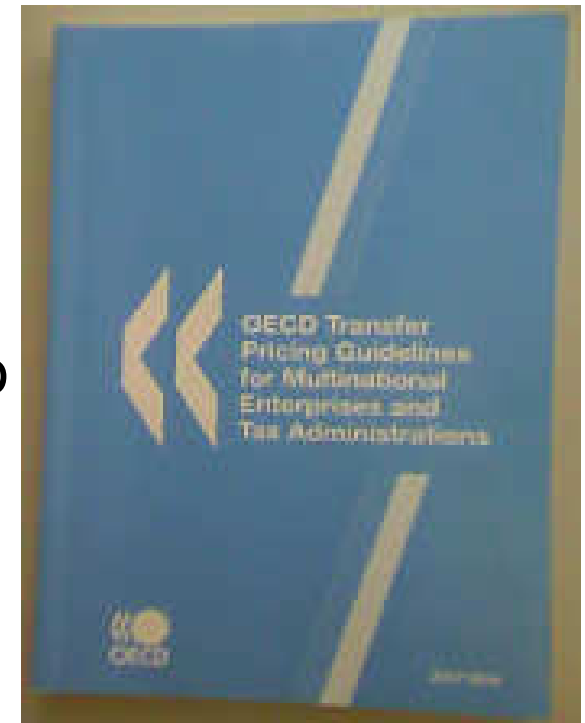
Projeto BEPS

PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA

AÇÕES 8, 9 e 10: garantir que os resultados de preços de transferências estejam alinhados com a criação de valor

- Ações 8: Ativos Intangíveis
- Ações 9: Riscos e capital
- Ações 10: Outras transações de alto risco
- Guidelines já alterado (capítulos I, II, V, VI, VII e VIII)

AÇÃO 14: procedimento Amigável (MAP)



Questões em um potencial ADT Br-EUA

Modelo OCDE – Empresas associadas (Art. 9)

- Art. 9(1)
 - ✓ Empresas associadas
 - ✓ Condições são impostas das que seriam observadas entre empresas independentes
 - ✓ Lucros que seriam realizados, mas não foram, devem ser incluídos nos lucros da empresa e tributado

Questões em um potencial ADT Br-EUA

Modelo OCDE – Empresas associadas (Art. 9)

- Art. 9(2)
 - ✓ Um Estado contratante realiza ajuste de lucros como se empresas fossem independentes (*arm's length*)
 - ✓ Outro Estado contratante deve realizar o ajuste correlativo
 - ✓ Brasil reserva sua posição de não incluir Art. 9(2) em seus acordos tributários

Questões em um potencial ADT Br-EUA

Partnerships

- Instrução Normativa RFB nº 1.037/2010:
 - ✓ Relaciona países ou dependências com tributação favorecida e regimes fiscais privilegiados
 - ✓ Art. 2º São regimes fiscais privilegiados:
 - ...
 - VII - com referência à legislação dos Estados Unidos da América, o regime aplicável às pessoas jurídicas constituídas sob a forma de *Limited Liability Company* (LLC) estaduais, cuja participação seja composta de não residentes, não sujeitas ao imposto de renda federal;
- IN RFB nº 1.530/2014: transparência e revisão da lista



Questões em um potencial ADT Br-EUA

Modelo OCDE - Estabelecimentos permanentes (Art. 5) e lucros das empresas (Art. 7)

- Art. 5: define estabelecimentos permanentes (EP)
- Art. 7: Regras de tributação de lucros
- Duas perguntas são feitas:
 - ✓ Configura-se o estabelecimento permanente?
 - ✓ Em caso positivo, como atribuir resultados ao EP?

Questões em um potencial ADT Br-EUA

Modelo OCDE - Estabelecimentos permanentes (Art. 5) e lucros das empresas (Art. 7)

- Art. 7(2): lucros atribuídos aos EPs, para alívio de dupla tributação, como se fossem transações com empresas independentes (ficção jurídica)
- Art. 7(3): em caso de ajustes feitos pelo Estado onde se encontra o EP, o Estado de residência deve fazer ajustes correlativos.
- Brasil reservou sua posição em relação à nova linguagem do Art.7

Conclusões

Questões relacionadas a preços de transferência

▪ Temas técnicos:

- ✓ Estabelecimentos permanentes (Art.5 e Art.7)
- ✓ Ajustes correlativos - Art. 9(2)
- ✓ Regimes fiscais privilegiados e *partnerships*

▪ Legislações na área de preços de transferência:

- ✓ diferentes políticas, estruturas e práticas tributárias

▪ Intercâmbio de informações:

- ✓ Ambiente digital dos Fiscos brasileiros e a Multilateral Convention on Administrative Assistance in Tax Matters

OBRIGADO !!!

Marcus Vinicius Vidal Pontes

Auditor-Fiscal

Superintendente Regional da Receita Federal do Brasil – 7ª RF