

DEUSMAR JOSÉ RODRIGUES

Especialista em Direito Civil

Mestre em Direito pela UFG (aprovado em 1º lugar)

Proficiente Pesquisador pela UNEX, Espanha

Ex-Procurador do INSS

Procurador da Fazenda Nacional

Autor de obras jurídicas

PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA

**OPERAÇÕES VINCULADAS E OUTRAS OPERAÇÕES
NO DIREITO TRIBUTÁRIO BRASILEIRO**

Editora Quartier Latin do Brasil

São Paulo, outono de 2006



Rodrigues, Deusmar José
Preços de Transferência - São Paulo Quartier Latin, 2006.
1. Direito
índice para catálogo sistemático:
1. Brasil : Direito Tributário



Sumário

Abreviaturas	11
1 - Introdução	13
2 - Delimitação do tema	15
3 - Organização para Cooperação Econômica e Desenvolvimento	17
3.1 - Origem	18
3.2 - Atos normativos expedidos pela OCED	20
3.3 - Diretrizes para Empresas Multinacionais e Administrações Tributárias da OCED de 1995	22
3.3.1 - O princípio <i>arm's length</i>	25
3.3.2 - Orientação para aplicação do Princípio <i>arm 's length</i>	26
3.3.2.1 - Métodos tradicionais de transação	26
3.3.2.1.1 - Método do Preço Livre Comparável	21
3.3.2.1.2 - Método do Preço de Revenda	27
3.3.2.1.3 - Método do Custo Majorado	27
3.3.2.2 - Outros métodos	28
3.3.2.2.1 - Método da Divisão de Benefício	29
3.3.2.2.2 - Método da Margem Líquida de Transação	29
3.3.2.2.3 - Método de Distribuição Global por Fórmula	29
4 - Positivação das normas sobre Preços de Transferência	31
5 - Aproximação à expressão Preços de Transferência	37
5.1 - A noção de Preço	37
5.2 - A Noção de Transferência	43
5.3 - Definição de Preços de Transferência	46
5.4 - Manifestação dos Preços de Transferência	52
5.5 - Elemento de estraneidade	53
5.6 - Alcance	55
5.6.1 - Imposto sobre a Renda e Proventos de qualquer natureza	56
5.6.2 - Contribuição Social sobre o Lucro Líquido	57
6 - Pressupostos para aplicação	59
6.1. - Pressupostos subjetivos	59
6.1.1 - Pessoas jurídicas residentes ou domiciliadas no exterior	61
6.1.1.1 - A participação no capital social ou o poder de ingerência como causas de vinculação	63



6.1.2 - Pessoas físicas residentes no exterior	67
6.1.3 - Interposta pessoa	70
6.1.4 - Paraísos fiscais	72
6.2 - Pressupostos objetivos	76
6.2.1 - Análise de Comparabilidade	78
6.2.1.1 - Características dos bens e serviços	80
6.2.1.2 - Análise funcional	80
6.2.1.3 - Cláusulas contratuais	82
6.2.1.4 - Circunstâncias econômicas	83
6.2.1.5 - Estratégias comerciais	83
6.2.2 - Reconhecimento das transações realmente efetuadas	85
6.2.3 - Valoração de transações separadas e combinadas	86
6.2.4 - Uso de um intervalo de plena concorrência	87
6.2.5 - Uso de dados de uma pluralidade de anos	89
6.2.6 - Perdas prolongadas	90
6.2.7 - Efeitos das políticas governamentais	92
6.2.8 - Compensações voluntárias	95
6.2.9 - Utilização de valorações aduaneiras	97
6.3 - Utilização de métodos para determinação dos Preços de Transferência	98
7 - Métodos admitidos pela lei brasileira	101
7.1 - Métodos admitidos nas operações de importação	112
7.1.1 - Método dos Preços Independentes Comparados - PIC	115
7.1.2 - Método do Preço de Revenda menos Lucro - PRL	120
7.1.3 - Método do Custo de Produção mais Lucro - CPL	123
7.2 - Métodos admitidos nas operações de exportação	126
7.2.1 - Método do Preço de Venda nas Exportações - PVEx	128
7.2.2 - Método do Preço de Venda por Atacado no País de Destino, Diminuído do Lucro - PVA	129
7.2.3 - Método do Preço de Venda a Varejo no País de Destino, Diminuído do Lucro - PVV	130
7.2.4 - Método do Custo de Aquisição ou de Produção mais Tributos e Lucro - CAP	130
8 - Normas sobre Preços de Transferência e juros	133
Conclusões	137
Referências	145

