

**CAIO SCHUNCK**

Advogado formado pela FMU-SP

Especialista em Direito Civil pela FMU-SP

Especialista em Direito Tributário pela USP

Mestre em Direito Tributário pela PUC-SP

**PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA**

**ARM'S LENGTH, IGUALDADE TRIBUTÁRIA  
E CAPACIDADE CONTRIBUTIVA**

Regras Brasil e OCDE



Belo Horizonte

2021



Copyright © 2021 Editora Del Rey Ltda.

Nenhuma parte deste livro poderá ser reproduzida, sejam quais forem os meios empregados, sem a permissão, por escrito, da Editora.

Impresso no Brasil | *Printed in Brazil*

## EDITORA DEL REY LTDA.

[www.livrariadelrey.com.br](http://www.livrariadelrey.com.br)

**Editor:** Arnaldo Oliveira

**Editor Adjunto:** Ricardo A. Malheiros Fluzza  
(in memoriam)

**Coordenação Editorial:** Leticia Neves

**Diagramação e revisão:** Know-how  
Desenvolvimento Editorial

**Editora:**  
Rua dos Gaitacezes, 71 – Lojas 20 a 24  
Centro – Belo Horizonte – MG  
CEP 30190-050

**Comercial:**  
Tel.: (31) 3284-3284 / 3293-8233  
[vendas@editoradelrey.com.br](mailto:vendas@editoradelrey.com.br)

**Editorial:**  
[editorial@editoradelrey.com.br](mailto:editorial@editoradelrey.com.br)

### CONSELHO EDITORIAL:

Alice de Souza Birchall  
Antônio Augusto Cançado Trindade  
Antonio Augusto Junho Anastasia  
Antônio Pereira Galo Júnior  
Aroldo Plínio Gonçalves  
Carlos Alberto Penna R. de Carvalho  
Dalmar Pimenta  
Edelberto Augusto Gomes Lima  
Edésio Fernandes  
Felipe Martins Pinto  
Fernando Gonzaga Jayme  
Hermes Vilchez Guerrero  
José Adércio Leite Sampaio  
José Edgard Penna Amorim Pereira  
Luiz Guilherme da Costa Wagner Junior  
Misabel Abreu Machado Derzi  
Plínio Salgado  
Ránan Kfuri Lopes  
Rodrigo da Cunha Pereira

S393a Schunck, Caio Vinicius de Moraes.  
Preços de Transferência: Arm's Length, Igualdade Tributária e Capacidade Contributiva. Regras Brasil e OCDE / Caio Vinicius de Moraes Schunck; Prefácio de Renata Elaine Silva Ricetti Marques. – 1. ed. – Belo Horizonte, MG : Editora Del Rey, 2021.  
248 p.: 15,5x22,5 cm.

Inclui bibliografia.  
ISBN 978-65-5791-045-0

1. Direito tributário – Brasil. 2. Direito tributário internacional – Brasil. 3. Preços de transferência. 4. Preços de transferência – Brasil.

CDD 341.39:342.276

CDU 336:338.242.2

1196514

Pedro Anizio Gomes  
Bibliotecário – CRB-8 8846

# Sumário

|   |     |
|---|-----|
| Introdução .....  | 1   |
| <b>1. O <i>Arm's Length</i> e os Preços de Transferência.</b> .....   | 7   |
| 1.1. O <i>Arm's Length</i> : panorama geral e diretrizes da OCDE.....   | 7   |
| 1.1.1. O ingresso do Brasil na OCDE e as regras de preços de transferência. ....  | 41  |
| 1.2. O conceito de renda.....   | 49  |
| 1.3. A disciplina dos preços de transferência: evolução histórica e principais noções do tema no direito brasileiro. .... | 76  |
| 1.3.1. Conceito de empresa vinculada. ....  | 82  |
| 1.3.2. Conceitos de jurisdição com tributação favorecida e de regime fiscal privilegiado. ....                            | 83  |
| 1.3.3. Aplicação e funcionamento das regras de preços de transferência no Brasil. ....                                    | 85  |
| 1.3.4. Aspectos gerais dos métodos aplicáveis às operações de importação. ....  | 88  |
| 1.3.5. Aspectos gerais dos métodos aplicáveis às operações de exportação. ....  | 94  |
| 1.3.6. O Projeto BEPS e os preços de transferência. ....  | 99  |
| <b>2. Natureza Jurídica do <i>Arm's Length</i></b> .....  | 107 |
| 2.1. Princípios <i>versus</i> regras. ....  | 107 |
| 2.2. Os postulados normativos. ....   | 119 |
| 2.3. <i>Arm's length</i> : princípio, regra ou postulado normativo? .....   | 122 |
| <b>3. Igualdade e Capacidade Contributiva.</b> .....  | 127 |
| 3.1. Principais aspectos da igualdade tributária. ....  | 127 |
| 3.2. Principais aspectos da capacidade contributiva.....  | 150 |

|  |     |
|--|-----|
| <b>4. <i>Arm's Length</i> e Igualdade</b> .....                                | 171 |
| 4.1. <i>Arm's length</i> , igualdade tributária e capacidade contributiva..... | 171 |
| 4.2. <i>Arm's length</i> e praticabilidade.....                                | 181 |
| 4.3. Jurisprudência brasileira sobre o <i>arm's length</i> .....               | 207 |
| 4.3.1. Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF).....                 | 207 |
| 4.3.2. Poder Judiciário.....   | 211 |
| <br>   |     |
| <b>Conclusão</b> .....   | 219 |
| <br>   |     |
| <b>Referências</b> .....   | 229 |